



# Erfahrungen mit der Vermögensrechnung

Clemens Mungenast  
Finanzabteilung, Land Steiermark

**22.3.2018 Fiskalrat, Wien**



## Gesagt.

- Regierungsübereinkommen 2010-2015 zur Umsetzung einer Haushaltsreform

## Geplant.

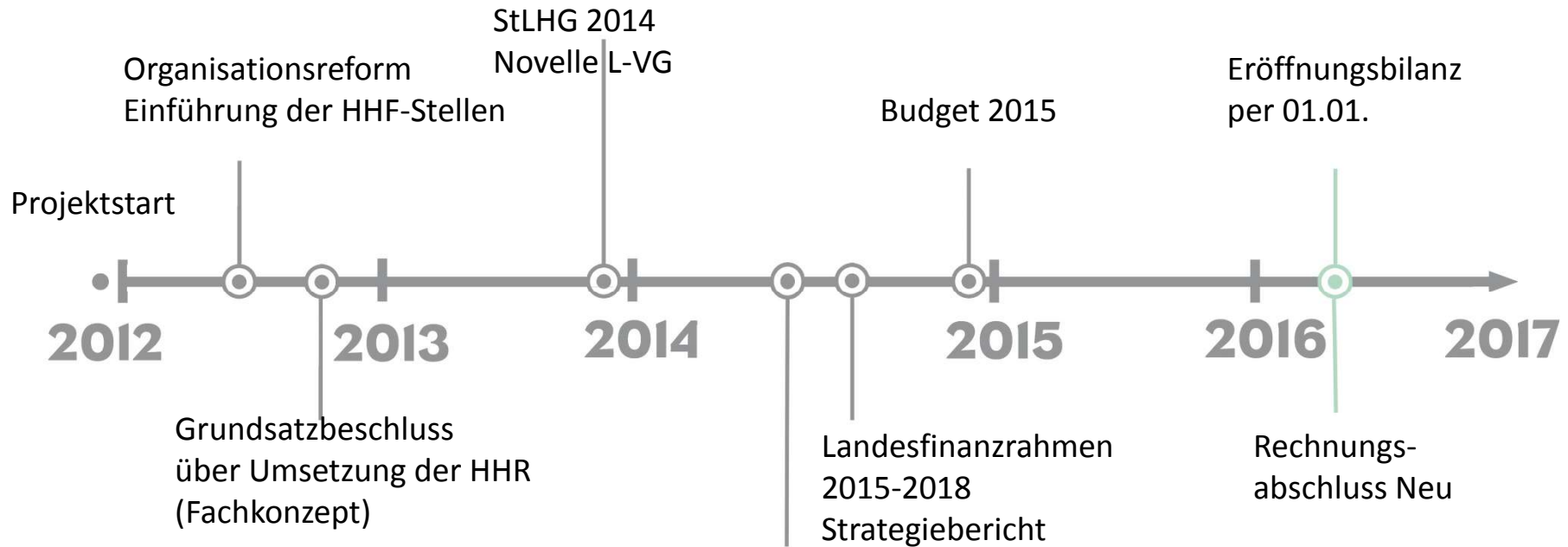
- Projektauftrag 2011
- Projektstart 2012

## Getan!

- Organisationsreform per 01.08.2012
- Start der Haushaltsreform mit dem Budget 2015
- Erster Rechnungsabschluss 2015, Mittelfristiger Finanzrahmen, Eröffnungsbilanz 2016, Rechnungsabschluss 2016



# Meilensteine



## Projektplan

## StLHVO StOAH-VO

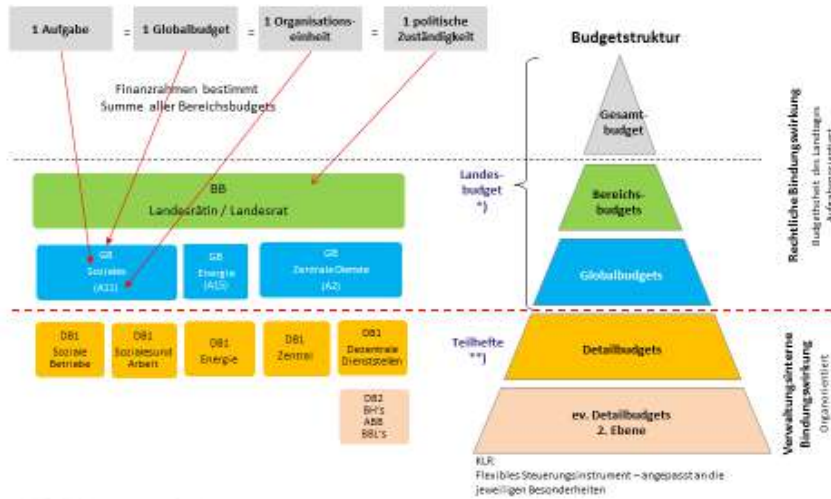
## Das Landesbudget VOR und NACH 2015

VORHER	NACHER
Kameralistik	Doppik
Kurzfristige Planung (ausschließlich Jahres- bzw. Doppelbudgets)	Mittel- und langfristige Planung (durch rollierende Finanzrahmen n bis n+4)
Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (Gebührenhaushalt)	Vollständige Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
Unflexible Budgetbindung (Dezemberfieber)	Zeitliche und sachliche Übertragbarkeit (Rücklagenbildung)
Punktuale Gleichstellungsziele	Gleichstellungsziele verbindlich in allen Aufgabenbereichen
Nur budgetäre Zielvorgaben	Messbare Finanz- und Wirkungsziele inklusive Wirkungscontrolling

# Elemente



## Abgleich Organisations- und Budgetstruktur



\*) Gliederung in Hilfsverordnungs- und Hilfsantragungsgruppen  
 \*\*) Gliederung in Formengruppen bzw. nach VRF (als Beilage zu den Teilheften)

## Wirkungsorientierung

**WIRKUNGSZIEL:** Eine rasche, korrekte und effiziente Erledigung der Ansuchen ist für die Kundinnen und Kunden der Abteilung 3 Verfassung und Inneres sichergestellt.

**GLEICHSTELLUNGSZIEL: NEIN**

**Kurze Begründung:** Die Abteilung 3 Verfassung und Inneres stellt als Vollzugsbehörde und als sachlich in Betracht kommende Oberbehörde eine kompetente und bürgernahe Verwaltung sicher.

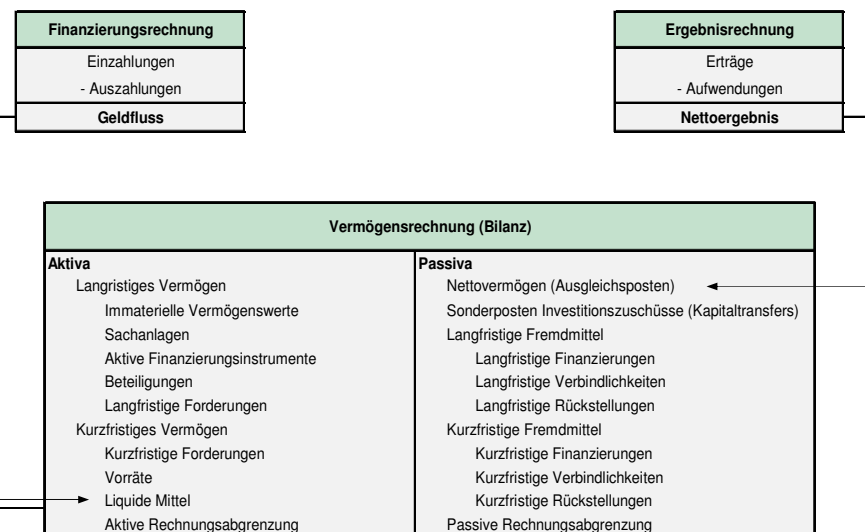
**Indikator:** Durchschnittliche Verfahrensdauer in Verfahren nach dem Niederlassungs- und Aufenthaltsgesetz  
**Kurze Begründung:**  
**Quelle:** Abteilung 3 Verfassung und Inneres, Referat Aufenthalts- und Sicherheitswesen  
**Einheit:** Tage

Quartal 2015	AUSGANGSWERT	SOLL	IST
2016	Erstanträge	43	42,22
2017	Erstanträge	43	
2018	Erstanträge	43	
2016	Verlängerungen	29	26,96
2017	Verlängerungen	29	
2018	Verlängerungen	27	
2020	SOLL mittelfristig	Erstanträge: 43 Tage; Verlängerungen: 29 Tage	

## Finanzrahmen

	2017			2018			2019			2020			2021		
	Finanzrahmen Gesamtwert	Finanzrahmen Neu	Abschreibung Finanzrahmen Neu / Gesamtwert	Finanzrahmen Gesamtwert	Finanzrahmen Neu	Abschreibung Finanzrahmen Neu / Gesamtwert	Finanzrahmen Gesamtwert	Finanzrahmen Neu	Abschreibung Finanzrahmen Neu / Gesamtwert	Finanzrahmen Gesamtwert	Finanzrahmen Neu	Abschreibung Finanzrahmen Neu / Gesamtwert	Finanzrahmen Gesamtwert	Finanzrahmen Neu	Abschreibung Finanzrahmen Neu / Gesamtwert
LL Hermann Schützenhöfer	168.636.300	168.636.300	0	169.885.900	169.885.900	0	169.885.900	169.885.900	0	169.885.900	169.885.900	0	169.885.900	169.885.900	0
LLHr. Mag. Michael Schickhofer	2.663.029.700	2.663.029.700	0	2.753.279.600	2.753.279.600	0	2.852.379.600	2.852.379.600	0	2.955.479.600	2.955.479.600	0	3.045.479.600	3.045.479.600	0
LL* Mag. Barbara Elzinger-Meudl	22.202.500	21.740.200	-462.300	22.132.500	21.670.200	-462.300	22.132.500	21.670.200	-462.300	22.132.500	21.670.100	-462.400	21.670.100	21.670.100	0
LL* Mag. Christoph Dreier	1.158.035.900	1.158.498.200	462.300	1.128.351.400	1.128.813.700	462.300	1.128.351.400	1.128.813.700	462.300	1.128.351.400	1.128.813.800	462.400	1.128.813.800	1.128.813.800	0
LL* Mag. Doris Kampus	95.037.900	95.037.900	0	65.037.900	65.037.900	0	65.037.900	65.037.900	0	65.037.900	65.037.900	0	65.037.900	65.037.900	0
LL* Mag. Ursula Lackner	971.304.400	971.304.400	0	893.861.100	893.861.100	0	893.861.100	893.861.100	0	893.861.100	893.861.100	0	893.861.100	893.861.100	0
LL Anton Lang	17.605.000	17.605.000	0	12.919.600	12.919.600	0	12.919.600	12.919.600	0	12.919.600	12.919.600	0	12.919.600	12.919.600	0
LL Johann Seltinger	223.855.900	223.855.900	0	277.908.100	277.908.100	0	277.908.100	277.908.100	0	277.908.100	277.908.100	0	277.908.100	277.908.100	0
Landtag Steiermark	200	200	0	200	200	0	200	200	0	200	200	0	200	200	0
Landesrechnungshof	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Landesverwaltungsgericht	182.100	182.100	0	171.500	171.500	0	172.700	172.700	0	173.900	173.900	0	173.900	173.900	0
Landeserwerbsgericht	151.600	151.600	0	151.600	151.600	0	132.600	132.600	0	132.600	132.600	0	132.600	132.600	0
Erhaltungsbudgets	5.319.859.400	5.319.859.400	0	5.323.527.900	5.323.527.900	0	5.422.608.900	5.422.608.900	0	5.525.708.900	5.525.708.900	0	5.615.708.900	5.615.708.900	0
Auszahlungsbudgets	6.233.602.100	6.233.602.100	0	5.641.676.400	5.641.676.400	0	5.653.851.900	5.653.851.900	0	5.670.291.200	5.670.291.200	0	5.715.291.200	5.715.291.200	0

## 3-Komponenten Rechnung





# Sonderthema: Bewertung der steirischen Landesstraßen in der Eröffnungsbilanz (1)



## Bewertung der Straßen nach dem Schulnotensystem

Kategorie	Grundstückseinrichtungen GESAMT (in TEUR)	Straßen (in TEUR)	Brücken (in TEUR)	Mauern (in TEUR)	Tunnel (in TEUR)
Note 1	342.787	211.923	46.727	16.973	67.164
Note 2	681.700	134.143	385.499	127.015	35.044
Note 3	374.580	105.962	167.025	40.358	61.236
Note 4	122.769	50.501	26.247	24.781	21.241
Note 5	90.222	73.196	1.094	2.753	13.179
<b>Gesamt</b>	<b>1.612.058</b>	<b>575.724</b>	<b>626.591</b>	<b>211.881</b>	<b>197.862</b>

### Mit folgenden Ansätzen wurde gerechnet:

- Kosten des Wertes für befestigte Straßen: EUR 50/m<sup>2</sup>
- Wert Brücke: EUR 1.500/m<sup>2</sup>
- Wert Mauer: EUR 500/m<sup>2</sup>
- Wert Tunnel: EUR 25.000/Laufmeter

Folgende Prozentwerte des Wertes (abhängig vom Zustand der Straße) wurden als tatsächlicher Wert angenommen:

- Note 1: 100%
- Note 2: 75%
- Note 3: 50%
- Note 4: 30%
- Note 5: 10%

# Sonderthema: Bewertung der steirischen Landesstraßen in der EBIL (2)



## Berechnung des Wertes für Straßen:

Wert einer Straße ergibt sich aus Aufbau und Boden

Annahme:

- 6 m breiter mit Asphalt befestigter Straßenquerschnitt
- jeweils 75 cm breite Bankette und 1,5 cm breite Nebenanlage (Böschungen)
- ergibt Gesamtbreite der Straße i. D. von 10 m
- Bodenwert pauschal EUR 5/m<sup>2</sup>

Zusammensetzung der restlichen EUR 45/m<sup>2</sup>:

Leistungsposition	Länge	Breite	Ausmaß	Einheit	Einheitspreis in Euro	Summe je 10 m Landesstraße in Euro
Oberboden abtragen	0,2	10	2	m <sup>2</sup>	5	10
leichter / schwerer Boden / abtragen / wegschaffen	0,5	10	5	m <sup>2</sup>	6	30
Oberboden andecken	0,15	1	0,15	m <sup>3</sup>	15	2,25
Bankett herstellen	0,1	2	0,2	m <sup>2</sup>	40	8
Unterbauplanung	1	10	10	m <sup>2</sup>	0,7	7
ungebundene untere Tragschichte	0,35	10	3,5	m <sup>3</sup>	27	94,5
ungebundene obere Tragschichte	0,15	10	1,5	m	5,5	8,25
Bituminöse Tragschichte AC 32 Trag, 12 cm	1	10	10	m <sup>2</sup>	17	170
Deckschichte AC 11 deck, 3 cm	1	10	10	m <sup>2</sup>	7	70
Straßenentwässerung	1	10	1	m	50	50
<b>Straßenausrüstung</b>						<b>450</b>

**Wichtig: Plausibilisierung des Ergebnisses anhand der Investitionsausgaben seit 1948.**

# Sonderthema: Bewertung der steirischen Landesstraßen in der EBIL (3)



## Abschreibung

- Abhängig vom Zustand der jeweiligen Anlage
- Auf Basis VRV Anlage 7 – Nutzungsdauertabelle
- Restnutzungsdauer nach Kategorie und Anlage

Kategorie	Straßen (5.010 km)	Brücken (662.796 m <sup>2</sup> )	Mauern (754.359 m <sup>2</sup> )	Tunnel (10.909 lfm)
Note 1	30	36	36	63
Note 2	26	32	32	56
Note 3	23	28	28	49
Note 4	13	16	16	28
Note 5	3	4	4	7

Kategorie	Grundstückseinrichtungen GESAMT (in TEUR)	Straßen (in TEUR)	Brücken (in TEUR)	Mauern (in TEUR)	Tunnel (in TEUR)
Note 1	9.900	7.064	1.298	471	1.066
Note 2	21.801	5.159	12.047	3.969	626
Note 3	13.263	4.607	5.965	1.441	1.250
Note 4	7.832	3.885	1.640	1.549	759
Note 5	27.243	24.399	273	688	1.883
<b>Gesamt</b>	<b>80.040</b>	<b>45.114</b>	<b>21.224</b>	<b>8.119</b>	<b>5.583</b>



# Thema Beteiligungen



→ **Rechnungsabschluss:**  
Bewertung mit Eigenkapital bzw. dem Anteil des Landes

Beteiligungen	RA 2016
Verbundene Unternehmen	1.802.419.263,03
Assoziierte Unternehmen	32.700.994,74
Sonstige	18.504.676,40
Verwaltete Einrichtungen	43.507.638,58
<b>Gesamt</b>	<b>1.897.132.572,75</b>

→ **Eröffnungsbilanz:**  
Verbundene, assoziierte und sonstige Unternehmen wurden mit dem Grund- bzw. Stammkapital angesetzt.

Gesellschaft - Beteiligungen	in Mio. EUR
Energie Steiermark Holding AG	75.000.000
Steiermärkische Krankenanstalten Ges.m.b.H.	100.000.000
Steirische Wirtschaftsförderungsges.m.b.H.	5.662.279
Landes-Hypothekenbank Steiermark AG	9.996.265
Landesimmobilien-Gesellschaft mbH.	50.000
Planai-Hochwurzen-Bahnen Ges.m.b.H	10.757.106
Joanneum Research Forschungsgesellschaft m.b.H.	2.907.000
Steirische Tourismus G.m.b.H.	40.000
Steiermarkbahn - Transport und Logistik GmbH	250.000
Steirischer Landestiergarten GmbH	35.000
Bergbahnen Turracher Höhe GmbH	2.130.957
Theaterholding Graz / Steiermark GmbH	100.000
Universalmuseum Joanneum GmbH	29.750
Nationalpark Gesäuse Planungs-Ges.m.b.H.	17.500
...	...
Beteiligungen an verbundene Unternehmen (<50%)	192.965.447
Beteiligungen an assoziierte Unternehmen (20-50%)	17.124.472
Sonstige Beteiligungen (>20%)	21.430.413
Verwaltete Einrichtungen (unter Kontrolle)	42.990.795
<b>Gesamtwert</b>	<b>274.511.000</b>

# Vermögensrechnung – Erstellung und Herausforderungen (1)



## → Organisatorische Herausforderungen

- Kommunikation und Abstimmung mit den Abteilungen hinsichtlich der Vermögensbestände

## → Inhaltliche Herausforderungen

- Keine Erfahrungswerte im Aufbau einer Vermögensrechnung
- Erstmalige Erfassung von Vorräten
- Erstmalige Integrierung und Bewertung der Liegenschaften
- Erstmalige Integrierung und Bewertung des IT-Inventars
- Unsicherheit einer möglichen Änderung der VRV 2015

# Vermögensrechnung – Erstellung und Herausforderungen (2)



- Notwendigkeit der Erstellung eines Handbuchs sowie eines Kontierungsleitfadens für die Anlagenbuchhaltung



Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens					
Produkt	Nutzungsdauer in		Sachkonto N	Anlagenklas	Bezeichnung der Anlagenklasse
	Jahren	Monaten			
2-Säulen Hebebühne (KFZ)	10	0420	A59201	Einricht. f. Instandhalt. u. Rep. v. KFZ	
3D-Drucker (Büro)	4	0420	A40801	Datenverarbeitungsanlagen (Arbeitsplatzausstattung)	
3D-Drucker (Industrie)	10	0200	A45000	Spezialindustriemaschinen	
3-Seitenkipper (Anhänger)	10	0402	A20400	LKW-, PKW-Anhänger, Tieflader udgl.	
Ab- und Aufriepresse (für Messetdingen)	8	0300	A53000	Werkzeuge und Geräte	
Abbruchhammer	10	0200	A46000	Bau-, Bergbau-, Aushub- und ähnliche Maschinen	
Abbruchgärfeder	10	0200	A46000	Bau-, Bergbau-, Aushub- und ähnliche Maschinen	
Abbruchhammer	10	0200	A46000	Bau-, Bergbau-, Aushub- und ähnliche Maschinen	
Abbruchhämmer	10	0200	A46000	Bau-, Bergbau-, Aushub- und ähnliche Maschinen	
Abbruchobjekt	-	0002	A00010	Unbebaute Grundstücke	
Abdampfer	12	0420	A54001	Mess-, Versuchs, Kontroll- u. techn. Instrumente	
Abfüllanlagen (Maschinen für die Getränkeindustrie)	10	0200	A45000	Spezialindustriemaschinen	
Abgassmessgerät	12	0420	A54001	Mess-, Versuchs, Kontroll- u. techn. Instrumente	
Abkantmaschine	10	0200	A44000	Werkzeug- und Metallbearbeitungsmaschinen	
Abkantmaschinen	10	0200	A44000	Werkzeug- und Metallbearbeitungsmaschinen	
Abkantschere	10	0200	A44000	Werkzeug- und Metallbearbeitungsmaschinen	
Ablageräume (Einrichtungen)	10	0420	A10500	Besondere Möbel in Labors, Werkstätten, Schulen, Küchen udgl.	
Abtaufsich	10	0420	A10500	Besondere Möbel in Labors, Werkstätten, Schulen, Küchen udgl.	
Abtaufanlage	10	0420	A50101	Lüftungs- und Kühleinrichtungen	

- Abhaltung von Workshops für die Anlagenbuchhaltung und Vermögensrechnung
- Anpassung der Anlagenbuchhaltung und Vermögensrechnung an die Novelle der VRV vom 23.01.2018
- Knowhow-Aufbau wird fortgesetzt, Schulungsaufwand hoch, wenig institutionalisiertes Angebot für die Spezifika des öffentlichen Sektors in Österreich

# Haushaltsreform – Weiterentwicklung und Vertiefung



## Work in progress

- Umsetzung der Novelle der VRV
- Finanzrahmen steuerungsfähiger machen
- Budgetstruktur nachschärfen
- Lesbarkeit der Budgetdokumente verbessern
- Schulungen vertiefen
- ...



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!  
Fragen & Diskussion**