

Fakultät Wirtschaftswissenschaften
Professur für VWL, insb. Finanzwissenschaft

IMPULSVORTRAG FINANZKENNZAHLEN

Sascha Lademann, M.Sc.
Saalfeld, 06 November 2017

NaKoFi- Nachhaltige Kommunale Finanzen

- Laufzeit: 01.03.2017 – 29.02.2020
- Verbundprojekt: TU Dresden und Stadt Cottbus
- Verbundkoordinator: Dr. Gunther Markwardt

Projektziele:

- Bewertung der Nachhaltigkeit einzelner Kommunen
- Berücksichtigung interner und externer Einflussfaktoren
- Entwurf von Szenarien für die zukünftige Entwicklung
- Möglichkeiten der Standardisierung der Bewertung

Definition eines nachhaltigen Haushalts

Vier Nachhaltigkeitsbedingungen nach Schick (2005):

1. Zukünftigen Zahlungsverpflichtungen nachkommen (solvency)
2. Nachhaltiges, langfristiges Wirtschaftswachstum erzielen (stable economic growth)
3. Keine steigenden Steuersätze (stable taxes)
4. Generationengerechte Ausgabenpolitik (intergenerational fairness)

Einflussfaktoren auf den Kommunalhaushalt

Interne Effekte:

- **Haushaltspolitik**
- **Effizienz in der Leistungserstellung**
- Investitionstätigkeit
- Schuldenmanagement
- Kommunalpolitik
- Kostenremanenz

Externe Effekte:

- Strukturwandel
- Zinsänderungen
- **Demografie**
- Neuordnung Bund-Länder Finanzbeziehungen
- Förderpolitik
- Konjunktur
- Gebiets- und Funktionalreformen

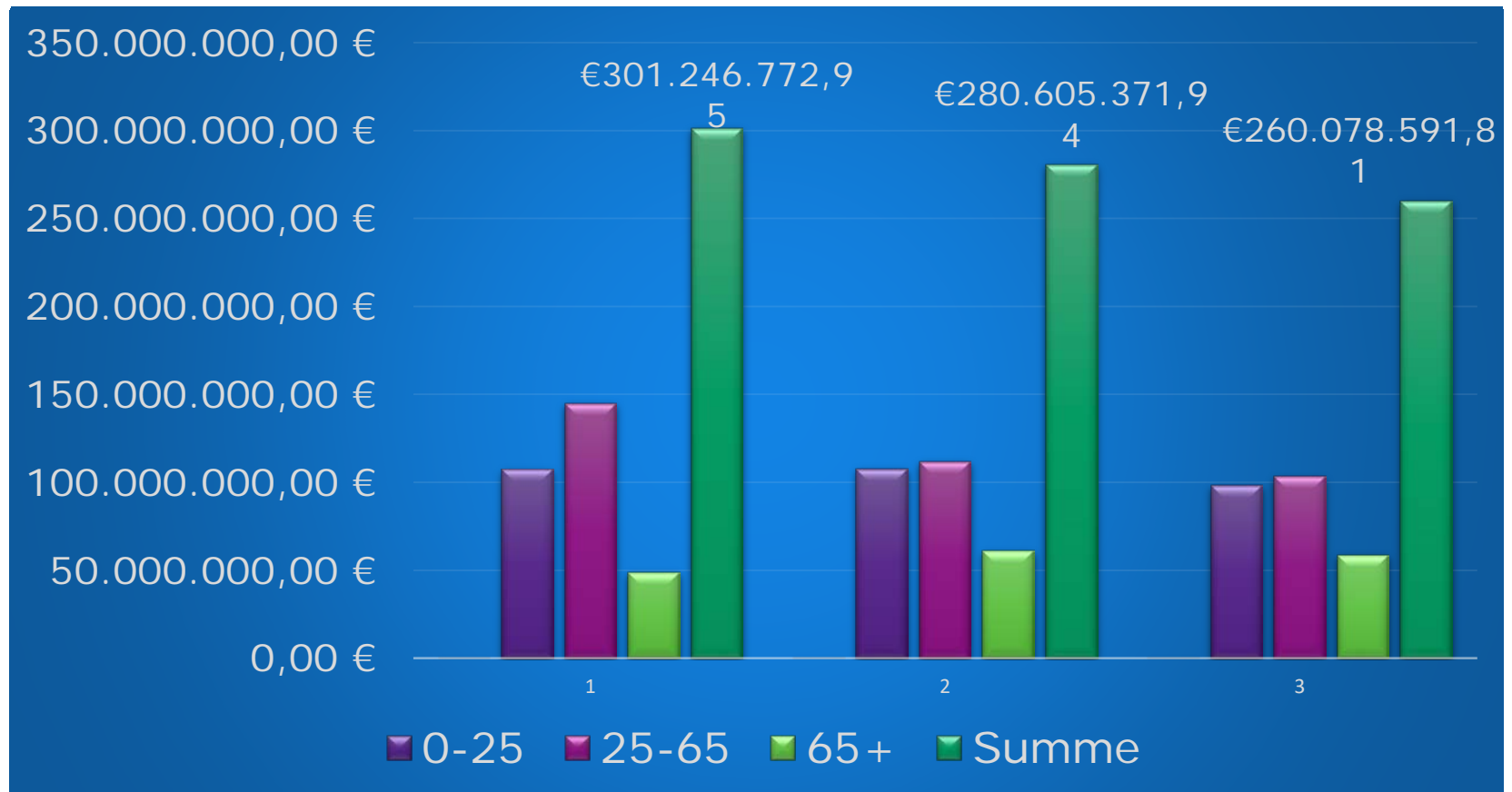
Möglichkeiten der Bewertung der kommunalen Finanzen

- **1. Demographiesensitivität**
- Welchen Einfluss hat die demografische Entwicklung auf den Haushalt?
- Demografische Entwicklung führt zur Änderung der absoluten Bevölkerung und Altersstruktur
- Beurteilung der Auswirkungen anhand von Altersstrukturprofilen
- Die Ausgaben bzw. Einnahmen pro Jahr werden auf die einzelnen Bevölkerungsgruppen verteilt
- Saldierung und Projektion der Bevölkerungsentwicklung erlaubt Beurteilung des demografischen Effekts auf den Haushalt

Altersstrukturprofil 2014 Cottbus – Aufwand

PG	0-6	6-15	15-25	25-50	50-65	65+
Innere Verwaltung	1	1	1	1	1	1
Sicherheit/ Ordnung	1	1	1	1	1	1
Schule	0	1	0,78	0	0	0
Kultur+Wissenschaft	0,42	1	0,48	0,42	0,42	0,42
Soziales	0,04	0,05	0,15	0,91	1	0,54
Kinder+Jugendhilfe	0,82	1	0,28	0	0	0
Gesundheit+Sport	0,73	1	0,86	0,43	0,26	0,18
Bauen und Wohnen	1	1	1	1	1	1
Natur und Umwelt	1	1	1	1	1	1
Verkehr + ÖPNV	1	1	1	1	1	1
Ver- und Entsorgung	1	1	1	1	1	1
Allg. Finanzwirtschaft	1	1	1	1	1	1

Projektion der Ausgaben Stadt Cottbus



Möglichkeiten der Bewertung der kommunalen Finanzen

- **2. Jahresabschlussanalyse**
- Nutzung betriebswirtschaftlicher Kennzahlen durch Umstellung der kommunalen Rechnungslegung
- Unterschiedliche Kennzahlensets
 - NKF-Kennzahlenset (18 Kennzahlen)
 - arf-Kennzahlset (40 Kennzahlen)
 - Kennzahlenset der Stadt Salzgitter (25 Kennzahlen)
- Stand der JA in Brandenburg 2011:
 - LK: 17/18 Eröffnungsbilanzen, 16/18 JA 2011
 - Gemeinden: 392/467 Eröffnungsbilanzen, 205/462 JA 2011

Beispiele für Jahresabschlusskennzahlen?

Kennzahl	Interpretation:
Aufwanddeckungsgrad	Können die ord. Aufwendungen durch ord. Erträge gedeckt werden?
EK-Quote 1	Wie hoch ist das EK am Gesamtkapital?
Infrastrukturquote	Wie hoch ist das Infrastrukturvermögen am Gesamtvermögen?
Investitionsquote	Decken die Investitionen den Substanzverlust der Infrastruktur?
Dyn. Verschuldungsgrad	In welchem Zeitraum können die Schulden getilgt werden?
Zinslastquote	Welche zusätzliche Belastung entsteht durch Zinszahlungen?
Netto-Steuerquote	Welchen Anteil besitzen die Steuern an den gesamten Erträgen?
Zuwendungsquote	Welchen Anteil haben Zuwendungen an den gesamten Erträgen?
Personalintensität	Wie hoch ist der Anteil der PK an den gesamten Aufwendungen?

Kennzahl	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Aufwanddeckungsgrad	108,4%	100,6%	99,4%	101,7%	101,2%	102,2%
EK-Quote 1	58,2%	56,3%	56,9%	57,6%	58,9%	60,1%
Infrastrukturquote	27,1%	26,0%	26,3%	25,9%	25,6%	25,6%
Investitionsquote	63,5%	98,1%	87,8%	59,0%	90,0%	72,2%
Dyn. Verschuldungsgrad	6,2J	-14,9J	25J	7,7J	5,6J	1,1J
Zinslastquote	0,7%	0,5%	0,6%	0,4%	0,5%	0,5%
Netto-Steuerquote	37,5%	39,6%	40,3%	40,1%	40,5%	41,1%
Zuwendungsquote	49,3%	47,2%	46,5%	47,7%	47,4%	46,9%
Personalintensität	28,7%	29,2%	28,5%	28,3%	28,0%	28,2%

Möglichkeiten der Bewertung der kommunalen Finanzen

- **3. Effizienzmessung**
- Bewertung der Kommune hinsichtlich der Effizienz in der Leistungserstellung
- Vergleich einzelner Bereiche oder Gesamtkommune
- Anwendung z.B. der Data Envelopment Analyse (DEA):
- Relative Effizienz im Vergleich zur effizientesten Kommune
- Annahme gleicher Inputpreise
- Berücksichtigung von Umweltvariablen
- Ergebnis: Interkommunaler Vergleich der Leistungserstellung

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Backup Folien

Fakultät Wirtschaftswissenschaften
Professur für VWL, insb. Finanzwissenschaft

IMPULSVORTRAG FINANZKENNZAHLEN

Sascha Lademann, M.Sc.
Saalfeld, 06 November 2017