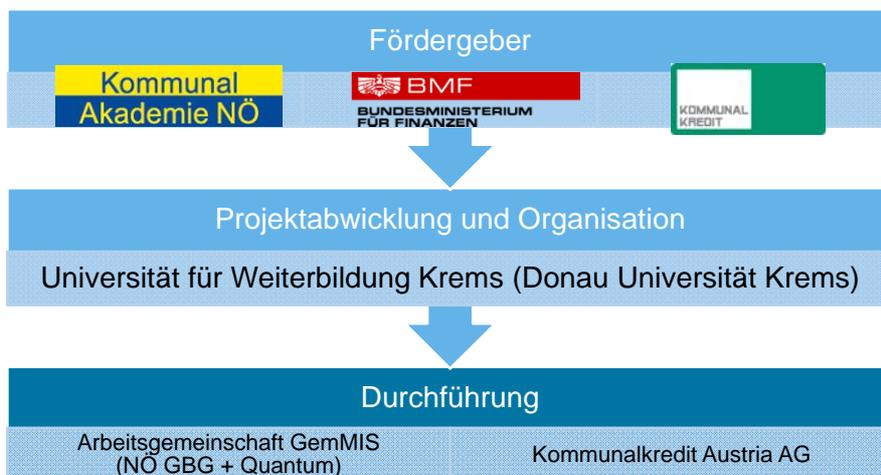


Controlling für Gemeinden



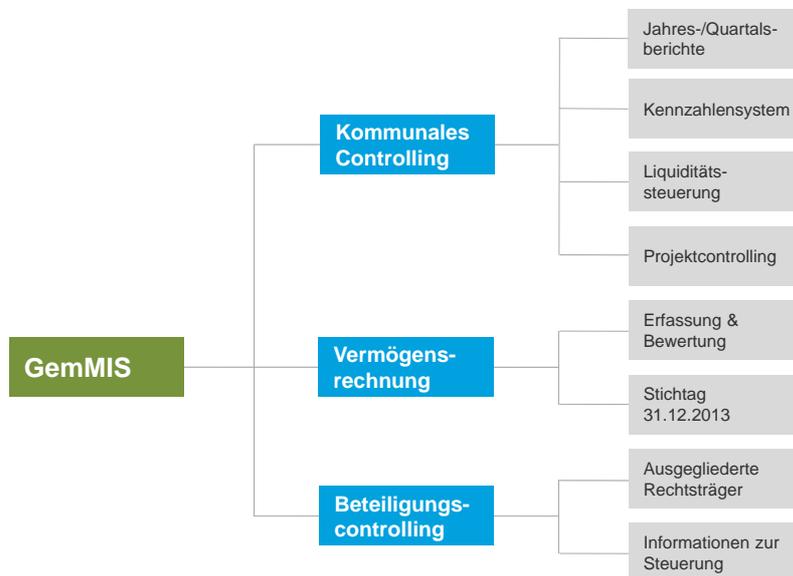
Mag. Maria Marlene Bogensberger
Quantum Unternehmensberatungs GmbH

Projektorganisation Forschungsprojekt



GemMIS Schwerpunkte

GemMIS



3

Controlling für Gemeinden

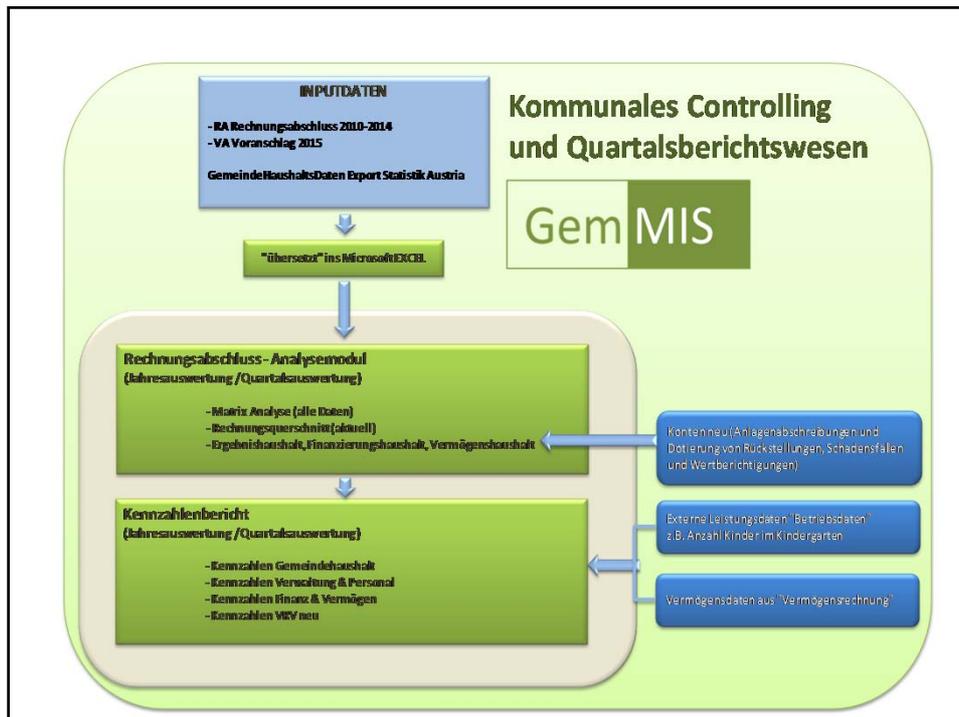
GemMIS

GemMIS umfasst Jahres- und Quartalsberichtswesen.

Instrument zur Analyse und Steuerung der einzelnen Leistungsbereiche der Gemeinden.

Zielgruppe = Bürgermeister, Amtsleiter,
Finanzdirektoren/-verwalter,
Betriebsleiter

4



GemMIS

Datengrundlage = GemeindeHaushaltsDaten <GHD>, die an die Statistik Austria übermittelt werden.

Dadurch ist Unabhängigkeit vom jeweiligen Buchhaltungssystem gegeben.

GemMIS leitet die Haushaltsdaten als Jahres- und / oder Quartalswerte ins Excel (Mindestversion Microsoft Excel 2010) über.

Hauptanwendungsbereiche des

Gem MIS

1. **Detailanalyse der Haushaltsdaten**
2. **Automatisierte Kennzahlenberichte**
3. **Individuelle Auswertungen möglich**
4. **Unterstützung bei der Erfassung der Anschaffungskosten**
5. **Erste automatisierte Auswertungen nach System VRV Neu möglich**



7

Gem MIS

1. Anwendungsgebiet: Detailanalyse der Haushaltsdaten (Jahres- / Quartalswerte)

Auswertung untergliedert nach

- **Abschnitten, Unterabschnitten, Ansätzen**
- **Posten sowie Postengruppen**
- über mindestens **5 Perioden** (5 Jahre, oder 4 Quartale und Voranschlag)

8

RA Matrix Analyse: Auswahl Gemeinde Gesamt / Ist-Buchungen

RECHNUNGSABSCHLUSS - ANALYSE MODUL - JAHRESAUSWERTUNG - MATRIXANALYSE PILOTGEMEINDE

GEMEINDE GESAMT

Auswertung Soll (Buchungen) Auswertung Ist (Buchungen)

	2009		Veränderung		2013		Veränderung		VA 2014	
	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil
0 Anlagen	1.937.065,60	8,95%							2.892.277,39	13,92%
00 Grundstücke	630.415,39	42,95%	412.644,97	64,2%	1.895.236,79	98,1%	0,00	0,00%	1.045.236,79	36,5%
01 Gebäude	266.987,61	13,8%	451.339,47	112,2%	1.197.747,62	61,8%	0,00	0,00%	1.197.747,62	41,6%
02 Maschinen und maschinelle Anlagen	390.237,65	20,1%	338.888,13	86,9%	247.881,41	63,5%	0,00	0,00%	247.881,41	8,6%
03 Werkzeuge und sonstige Erzeugnisgüter	99.214,74	5,1%	56.955,57	57,5%	195.222,98	19,7%	0,00	0,00%	195.222,98	6,7%
04 Anst-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	77.463,87	4,0%	-29.381,05	-37,9%	182.448,76	9,1%	0,00	0,00%	182.448,76	6,4%
05 Sonderanlagen	118.446,29	6,1%	-1.268.824,82	-106,3%	16.736,57	0,1%	0,00	0,00%	16.736,57	0,6%
06 Anlagen in Bau	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
07 Abkömmlingsfähige Rechte	11.964,23	0,6%	48.825,62	408,6%	7.691,31	0,0%	0,00	0,00%	7.691,31	0,3%
08 Beteiligungen und Anlagewertpapiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 Vorräte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 Ersatzteile (nicht geringwertig)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11 Gebrauchsgegenstände	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12 Werkstoffe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13 Handelswaren	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 Lebens- und Futtermittel	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 Betriebsstoffe und sonstige Verbrauchsgüter	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 Abmaterial	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 Erzeugnisse	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
111 2 Geld, Forderungen, aktive Rechnungsabgrenzung, Rücklagen	800.000,00	5,16%	-576.782,54	-72,1%	423.217,46	2,6%	0,00	0,00%	423.217,46	2,6%
112 Kassenbestand	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

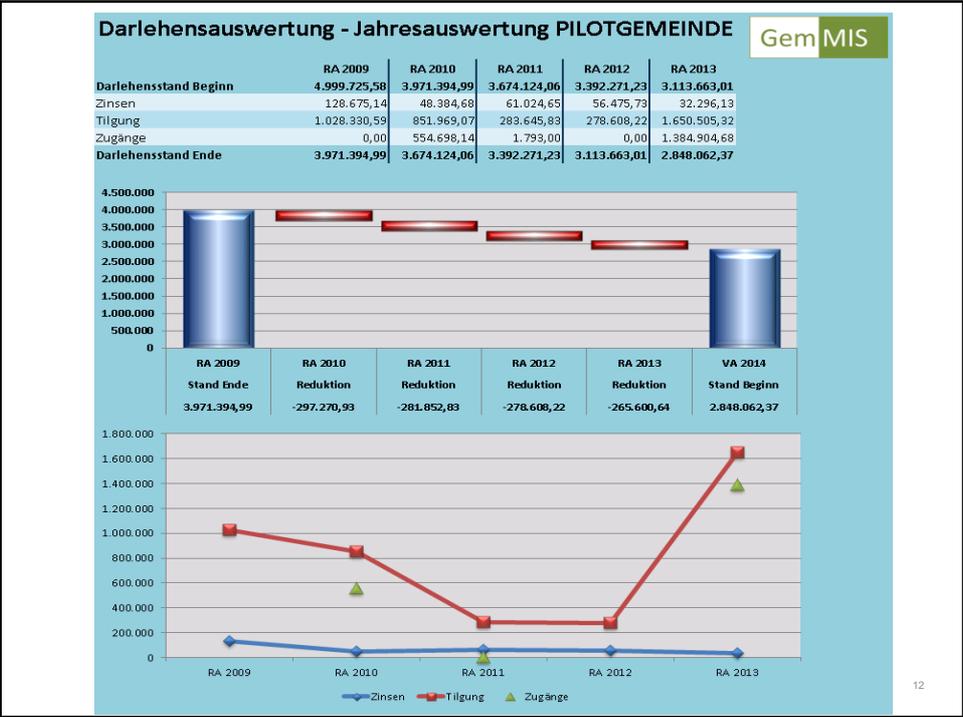
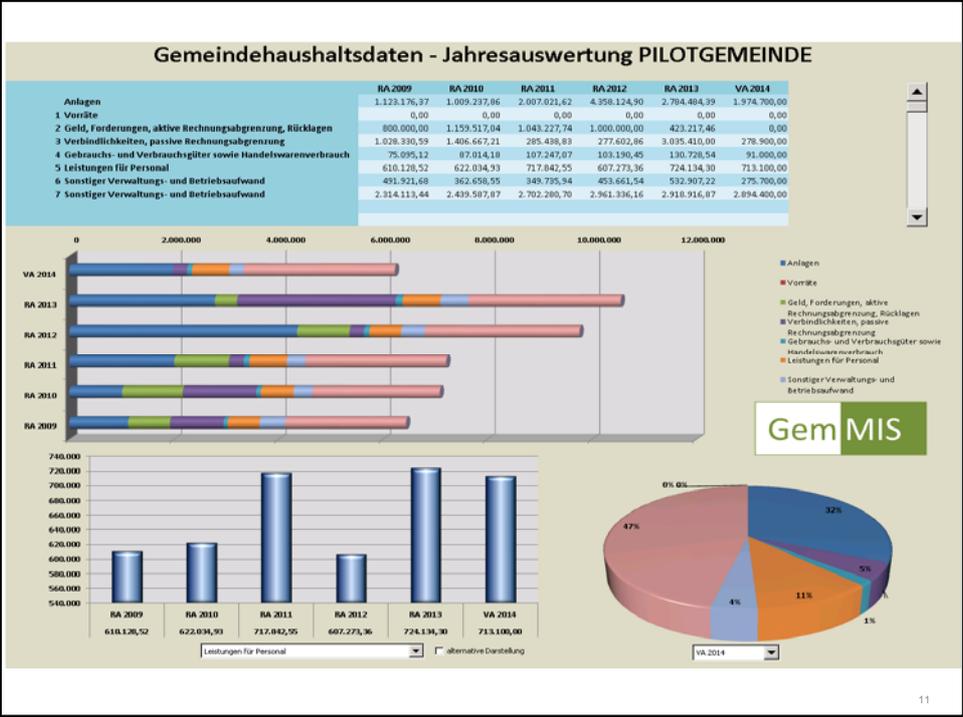
RA Matrix Analyse: Auswahl Ansatz 16 Feuerwehren / Soll-Buchungen / AOH Ausgaben / AOH Einnahmen

RECHNUNGSABSCHLUSS - ANALYSE MODUL - JAHRESAUSWERTUNG - MATRIXANALYSE PILOTGEMEINDE

16 Feuerwehren

Auswertung Soll (Buchungen) Auswertung Ist (Buchungen)

	2009		Veränderung		2013		Veränderung		VA 2014	
	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil
0 Anlagen	84.175,36	100,0%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	92.600,00	109,3%	92.600,00	109,3%
00 Grundstücke	84.175,36	100,0%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	92.600,00	109,3%	92.600,00	109,3%
001 bebauete Grundstücke	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
002 unbebaute Grundstücke	20.279,24	24,1%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	15.630,00	77,1%	15.630,00	77,1%
003 Straßenbauten	55.115,62	65,4%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	57.000,00	103,4%	57.000,00	103,4%
004 Wasser- und Kanalisationsbauten	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
005 Sanierungen	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
006 Sonstige Grundstücksanrichtungen	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
007 Sonstige Grundstücksanrichtungen	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
008 Ausbauvergleiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
01 Gebäude	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
02 Maschinen und maschinelle Anlagen	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
03 Werkzeuge und sonstige Erzeugnisgüter	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
04 Anst-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
05 Sonderanlagen	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
06 Anlagen in Bau	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
07 Abkömmlingsfähige Rechte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
08 Beteiligungen und Anlagewertpapiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 Vorräte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 Ersatzteile (nicht geringwertig)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11 Gebrauchsgegenstände	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12 Werkstoffe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%



Die Auswertungsoptionen nach einzelnen Ansätzen, Abschnitten oder Unterabschnitten zeigt die folgende Abbildung

		2009	
		Betrag	Anteil
13	GESAMT	14.479.894,26	
15	0 Anlagen	1.123.176,37	7,76%
17	00 Grun	414.410,89	36,90%
19	000	0,00	0,00%
20	001	110.415,43	26,64%
21	002	110.314,49	26,62%

Analyse der Haushaltsdaten: Jahresauswertung

Die optionale Auswertung der Posten erfolgt auf 3 Ebenen:

- Ebene 1: Postenklassen (z.B.: 0 Anlagen)
- Ebene 2: Postenunterklassen (z.B.: 00 Grundstücke, 01 Gebäude etc.)
- Ebene 3: Postengruppen (z.B.: 000 Bebaute Grundstücke)

		2009		Veränderung		2010		Verä
		Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betra
13	GESAMT	14.479.894,26		740.302,72	5,11%	15.220.196,98		1.228.1
15	0 Anlagen	1.123.176,37	7,76%	-113.938,51	-10,14%	1.009.237,86	8,98%	997,7
17	00 Grundstücke	414.410,89	36,90%	68.196,90	16,43%	482.607,87	48,24%	18
19	000 Bebaute Grundstücke	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
20	001 unbebaute Grundstücke	110.415,43	26,64%	169.957,72	152,94%	270.373,14	14,21%	13
21	002 Straßenbauten	110.314,49	26,62%	-42.973,24	-38,95%	47.341,23	9,31%	-3
22	003 Straßenbeleuchtung	107.374,11	25,91%	-55.704,34	-51,90%	47.643,77	9,88%	-4
23	004 Wasser- und Kanalisationsbauten	28.632,05	6,50%	-12.865,28	-44,92%	15.566,77	3,31%	3
24	005 Sanierungen	46.405,47	11,21%	41.440,51	89,30%	87.875,98	18,21%	-8
25	006 Sonstige Grundstücksbepflanzungen	11.030,34	2,68%	-10.645,16	-96,47%	394,18	0,08%	
26	007 Sonstige Grundstücksbepflanzungen	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
27	008 Ausbau Kellerterasse	0,00	0,00%	12.586,00	>100%	12.586,00	2,51%	-1
29	01 Gebäude	266.907,41	21,36%	31.194,41	11,69%	308.101,84	20,74%	46
31	010 Gebäude	266.907,41	21,36%	31.194,41	11,69%	308.101,84	20,74%	46
32	011	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
33	015 Gebäude	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
34	017 Gebäude	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
36	02 Maschinen und maschinelle Anlagen	190.237,05	15,94%	-129.515,00	-68,08%	60.722,07	6,82%	2
38	020 Maschinen und maschinelle Anlagen	190.237,05	15,94%	-129.515,00	-68,08%	60.722,07	6,82%	2
40	03 Werkzeuge und sonstige Erzeugnisse	99.744,74	8,81%	-68.277,49	-68,56%	11.472,25	1,14%	2

Analyse der Haushaltsdaten: Quartalsauswertung



Unterjährige Auswertungen ermöglichen ein rasches und vorzeitiges Reagieren vor dem Jahresende.

Quartalsanalysen zeigen Veränderungen gegenüber Vorquartal des laufenden oder des vergangenen Jahres.

Ursachen für Veränderungen können mit Hilfe der Detailauswertungen eruiert werden.

Auf dieser Grundlage kann vorzeitig und zielgerichtet reagiert werden.

Ausschnitt: Quartalsauswertung - Quartalsvergleich

RECHNUNGSQUERSCHNITT - QUARTAL

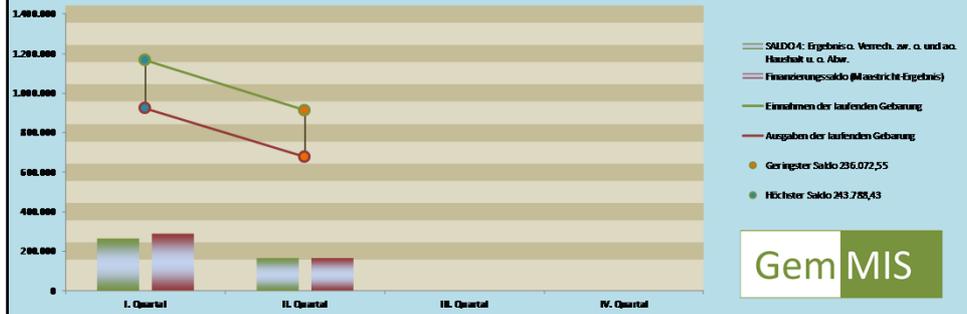
Anweisung SKM (Maßnahme)
 Anweisung KT (Durchführung)

GEMEINDE GESAMT
 Quartalsvergleich
 Vorjahresvergleich

Querschnitt	I. Quartal		Veränderung		II. Quartal		SUMME		Voranschlag 2014		Differenz VA		RA 2013
	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	
Einnahmen der laufenden Gebarung													
10 Eigene Einnahmen	221.423,10	18,0%	10.240,33	4,6%	232.653,63	16,4%	435.064,77	11,8%	1.126.400,00	11,2%	-671.333,23	-59,8%	1.274.096,07
11 Entgelte	607.496,10	21,6%	-289.176,92	-4,7%	378.319,18	41,4%	1.023.511,00	16,2%	2.144.300,00	42,4%	-1.119.886,11	-51,7%	2.289.098,42
12 Gebühren für die Benutzung von Gemeindefriedhöfen und -anlagen	224.901,43	18,2%	-1.551,91	-1,5%	223.349,52	14,2%	446.191,00	11,4%	962.300,00	19,0%	-736.108,48	-76,5%	961.038,10
Summe 1 (abzüglich Einnahmen)	1.363.902,23		-251.396,50	-1,6%	913.505,73		2.079.966,10		5.047.800,00		-1.968.033,90	-39,0%	5.071.897,99
Ausgaben der laufenden Gebarung													
20 Leistungen für Personal	279.024,80	18,0%	-59.186,99	-4,9%	320.653,83	17,4%	300.481,60	18,7%	711.300,00	18,8%	-412.873,19	-57,9%	724.134,30
24 Verwaltungs- und Betriebsaufwand	240.960,09	16,7%	-91.846,43	-7,4%	139.216,66	10,6%	399.282,70	10,6%	1.019.200,00	19,2%	-684.983,29	-67,2%	1.264.159,87
25 Zinsen für Finanzschulden	9.268,97	0,6%	-1.238,59	-1,3%	79,38	0,0%	3.938,36	0,0%	27.400,00	0,7%	-24.236,64	-87,9%	31.188,22
26 Laufende Transferleistungen an Träger des öffentlichen Rechts	43.321,90	3,0%	-54.475,25	-1,4%	386.840,64	14,1%	790.151,34	10,2%	1.733.200,00	42,1%	-942.848,66	-54,4%	1.981.022,04
Summe 2 (abzüglich Aufwände)	822.895,80		-306.682,48	-3,4%	679.811,32		1.599.765,12		3.884.400,00		-1.361.894,88	-35,0%	4.290.886,89
SALDO 1: Ergebnis der laufenden Gebarung	2.453.786,43		-7.171,88	-1,5%	236.677,55		479.840,98		1.206.200,00		-7.26.539,02	-60,2%	13.811.171,06
Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen													
30 Veräußerung von unbeweglichem Vermögen	97.360,00	4,4%	-52.840,75	-5,5%	5.692,75	-0,2%	91.571,25	10,7%	298.900,00	14,4%	-185.328,75	-62,0%	346.487,00
31 Veräußerung von beweglichem Vermögen	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Summe 3 (Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen)	97.360,00		-52.840,75	-5,5%	5.692,75		91.571,25		298.900,00		-185.328,75	-62,0%	346.487,00
Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen													
40 Erwerb von unbeweglichem Vermögen	42.800,22	3,4%	10.918,29	7,9%	76.296,32	8,0%	118.274,70	10,6%	1.148.300,00	19,1%	-1.030.025,29	-89,1%	1.329.031,02
41 Erwerb von beweglichem Vermögen	10.250,17	0,8%	14.138,33	4,2%	47.899,90	5,0%	62.247,70	0,5%	319.300,00	7,9%	-257.052,30	-80,5%	287.248,93
Summe 4 (Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen)	53.050,39		25.056,62	16,5%	124.196,22		180.522,40		1.467.600,00		-1.367.077,30	-92,4%	1.616.280,95
SALDO 2: Ergebnis der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen	72.069,51		-141.795,74	-1,9%	-69.727,23		2.341,28		-1.034.100,00		1.036.441,28	100,2%	-1.395.163,30
Einnahmen aus Finanztransaktionen													
50 Veräußerung von Beteiligungen und Wertpapieren	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Summe 5 (Einnahmen aus Finanztransaktionen)	0,00		0,00	0,0%	0,00		0,00		0,00		0,00	0,0%	0,00
Ausgaben aus Finanztransaktionen													
60 Erwerb von Beteiligungen und Wertpapieren	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
64 Rückzahlung von Finanzschulden bei Trägern des öffentlichen Rechts	10.551,00	0,1%	-10.719,43	-1,0%	0,00	0,0%	13.212,97	0,1%	51.400,00	0,3%	-18.277,03	-35,4%	44.798,61
65 Rückzahlung von Finanzschulden bei anderen Investoren und Trägern des öffentlichen Rechts	17.362,09	0,1%	-17.342,09	-0,0%	0,00	0,0%	17.842,19	0,1%	227.800,00	0,5%	-209.957,81	-92,2%	1.004.748,71
66 Rückzahlung von Finanzschulden bei anderen Unternehmen und in bestimmten Bereichen der Gemeinde (A 85-S) und der Gemeinde	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Summe 6 (Ausgaben aus Finanztransaktionen)	27.913,09		-28.061,52	-0,1%	0,00		17.855,16		279.200,00		-209.234,80	-74,9%	1.055.547,32
SALDO 3: Ergebnis der Finanztransaktionen	-27.913,09		28.061,52	0,1%	0,00		-17.855,16		-279.200,00		209.234,80	74,9%	-1.055.547,32
SALDO 4: Ergebnis ohne Verrechnung zwischen 0. und so. Haushalt und ohne Abwägungen	2.453.975,85		-100.430,10	-4,1%	166.950,32		361.985,82		927.000,00		-700.339,02	-75,5%	12.715.907,76
70 Jahresergebnis Haushalt ohne A 85 - S u. Finanztransaktionen	31.973,74		-99.677,44	-3,1%	238.296,30		369.719,04		86.400,00		-54.228,96		1.004.748,71
71 Übertragungsgegenstände	-46.462,86		-23.435,02	-0,5%	-89.899,88		-164.443,96		-113.000,00		46.196,16		1.004.748,71
Finanzierungssaldo (Maßricht. Ergebnis)	2.884.480,78		-122.135,48	-4,2%	166.346,32		205.275,08		713.400,00		-69.032,80		11.711.159,47

Quartalsauswertung Rechnungsquerschnitt Grafische - Darstellung Grafenwörth

	I. Quartal	II. Quartal	III. Quartal	IV. Quartal
Einnahmen der laufenden Gebarung	1.165.982,23	913.583,87		
Ausgaben der laufenden Gebarung	922.193,80	677.511,32		
SALDO 1: Ergebnis der laufenden Gebarung	243.788,43	236.072,55		
SALDO 4: Ergebnis o. Verrech. zw. o. und ao. Haushalt u. o. Abw.	265.973,85	165.543,75		
Finanzierungssaldo (Maasticht-Ergebnis)	288.480,78	166.345,32		



Gem MIS

Ausschnitt: Quartalsauswertung - Vorjahresvergleich

RECHNUNGSQUERSCHNITT - QUARTAL

Auswertung X11 (Buchungsj.)
 Auswertung X12 (Buchungsj.)

Quartalsvergleich
 Halbjahresvergleich

Gem MIS

Querschnitt	I. Quartal		Betrag I. Qu. Vorjahr	Veränderung		SUMME		Voranschlag 2014		Differenz VA		RA 2013
	Betrag	Anteil		Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	
Einnahmen der laufenden Gebarung												
10 Eigene Steuern	222.453,12	19,0%	307.061,92	-84.608,80	-27,5%	425.066,77	19,8%	1.126.400,00	19,0%	-471.933,23	49,8%	1.274.096,07
11 Ertragsteuern	647.486,10	55,5%	605.662,87	41.823,23	6,9%	1.023.313,88	46,3%	2.144.200,00	45,4%	-1.118.886,12	49,2%	2.189.006,42
12 Gebühren für die Benutzung von Gemeindefeinrichtungen und Anlagen	124.854,43	10,7%	214.890,94	-90.036,51	-41,9%	448.339,85	20,4%	962.000,00	19,0%	-513.660,15	49,8%	961.039,10
Summe 1 (laufende Einnahmen)	1.165.982,23		1.124.999,64	-80.082,39	-7,1%	2.079.586,10		3.047.800,00		-1.968.213,90	49,8%	3.871.897,99
Ausgaben der laufenden Gebarung												
20 Leistungen für Personen	179.528,82	15,4%	161.121,04	18.407,78	11,4%	300.462,62	14,7%	710.000,00	14,9%	-409.537,38	57,8%	724.136,30
24 Verwaltungs- und Betriebsaufwand	145.062,09	12,5%	113.520,40	31.541,69	27,8%	389.138,79	18,7%	1.023.000,00	19,7%	-633.861,21	49,9%	1.124.129,83
25 Zinsen für Finanztransaktionen	3.320,97	0,3%	2.724,97	595,99	21,9%	1.268,19	0,1%	27.000,00	0,1%	-24.731,81	97,8%	51.198,23
26 Laufende Transaktionen an Träger des öffentlichen Rechts	423.316,90	36,3%	444.728,96	-21.412,06	-4,9%	700.125,54	33,7%	1.170.000,00	41,1%	-469.874,46	41,4%	1.691.022,04
29 Summe 2 (laufende Ausgaben)	922.193,80		996.281,67	-74.087,87	-7,4%	1.999.708,12		3.846.000,00		-2.846.291,88	49,2%	4.290.898,93
SALDO 1: Ergebnis der laufenden Gebarung	243.788,43		238.736,94	5.051,49	2,1%	479.869,98		1.206.200,00		-726.339,02	-60,2%	1.581.171,06
Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen												
30 Veräußerung unbeweglichen Vermögens	87.280,00	81,0%	10.810,00	76.470,00	700,0%	81.574,25	41,7%	286.800,00	35,4%	-195.225,75	49,2%	344.687,00
31 Veräußerung beweglichen Vermögens	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Summe 3 (Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen)	87.280,00		10.810,00	76.470,00	700,0%	81.574,25		286.800,00		-195.225,75	49,2%	344.687,00
Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen												
40 Erwerb von unbeweglichem Vermögen	42.682,12	84,4%	666.723,28	-624.041,16	-14,6%	119.179,79	58,8%	1.148.000,00	61,1%	-1.028.820,21	49,7%	1.899.016,02
41 Erwerb von beweglichem Vermögen	82.528,87	41,6%	8.924,17	73.604,70	830,0%	81.242,77	41,2%	588.000,00	38,9%	-476.757,23	49,9%	307.248,99
Summe 4 (Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen)	125.211,00		675.647,45	-550.464,34	-81,5%	200.422,56		1.836.000,00		-1.616.820,21	49,9%	2.466.071,39
SALDO 2: Ergebnis der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen	72.068,93		-159.277,74	237.346,25	148,4%	2.341,28		-1.034.100,00		1.036.441,28	100,2%	-1.395.163,10
Einnahmen aus Finanztransaktionen												
50 Veräußerung von Beteiligungen und Wertpapieren	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Summe 5 (Einnahmen aus Finanztransaktionen)	0,00		0,00	0,00	0,0%	0,00		0,00		0,00	0,0%	1.888.122,14
Ausgaben aus Finanztransaktionen												
60 Erwerb von Beteiligungen und Wertpapieren	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
64 Rückzahlung von Finanzschulden bei anderen Personen	82.220,00	81,3%	74.090,39	8.129,61	10,9%	81.222,57	81,3%	21.000,00	19,0%	-128.217,43	49,4%	45.798,61
65 Rückzahlung von Finanzschulden bei anderen Investitions- und Tätigkeitsbereichen zwischen Unternehmen und nicht zugehörigen Betreibern der Gemeinde (A-B-St.) und der Gemeinde	17.560,00	14,4%	0,00	17.560,00	100,0%	17.560,00	14,4%	127.000,00	81,0%	-109.439,99	49,2%	1.041.747,71
66 Investitions- und Tätigkeitsbereiche zwischen Unternehmen und nicht zugehörigen Betreibern der Gemeinde (A-B-St.) und der Gemeinde	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Summe 6 (Ausgaben aus Finanztransaktionen)	82.220,00		74.090,39	8.129,61	10,9%	81.222,57		21.000,00		-128.217,43	49,4%	1.888.122,14
SALDO 3: Ergebnis der Finanztransaktionen	-82.220,00		-184.919,29	134.208,20	72,6%	-50.681,29		-279.900,00		228.215,34	81,8%	-142.983,18
SALDO 4: Ergebnis ohne Verrechnungen zwischen o. und ao. Haushalt und ohne Abwägungen	265.973,85		-484.832,09	730.805,94	150,7%	431.517,60		-109.800,00		538.517,60	504,0%	-136.375,42
Abwägungen: Haushalt ohne A-St.-St. u. Finanztransaktionen	132.976,74		-243.724,72	110.748,00	79,9%	69.276,04		96.400,00		-127.123,96		-124.128,65
Überschuss/Überschuss A-St.-St.	-46.498,89		38.818,48	-85.317,37	-181,7%	-114.484,84		-112.000,00		-2.483,84		-61.181,16
Finanzierungssaldo (Maasticht-Ergebnis)	288.480,78		-200.387,29	478.868,07	239,4%	456.826,10		-25.600,00		480.426,10	1072,6%	-200.426,81

2. Anwendungsbereich: Automatisierter Kennzahlenbericht: Topmanagement Info und Detailanalysen

Standardisierte Jahres- und Quartalsauswertungen sind auf Knopfdruck möglich.

Kennzahlenbericht: Top Management Info

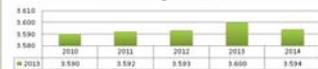
Kennzahlen Bericht 2014 - Jahresauswertung Gemeinde Pilotgemeinde XY

1. Top-Management-Info

Einwohner (NWS + NWS)	2009	2010	2011	2012	2013	VA 2014
	3.590	3.592	3.593	3.600	3.594	3.590

Allgemeine Finanz-Kennzahlen	2009	2010	2011	2012	2013	VA 2014
Öffentliche Sparquote	37,1%	34,5%	41,8%	31,0%	34,0%	32,0%
Eigenfinanzierungsquote	126,0%	126,9%	117,1%	67,4%	99,8%	103,0%
Freie "Finanzspalte" (in EUR TSD)	176,18	262,75	1.189,01	873,92	-269,33	927,30
Netto-Neuverschuldung (v./) (in EUR TSD)	1.028,33	297,27	281,85	278,61	265,60	278,90

Entwicklung Einwohner



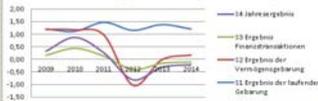
Gemeindehaushalt (absolute Zahlen)	2009	2010	2011	2012	2013	VA 2014
Haushaltvolumen	6.524.143	6.202.650	6.946.092	9.629.249	9.416.505	
Laufende Einnahmen (Summe 1, Querschnittsrechnung)	4.695.771	4.626.019	5.349.765	5.276.989	5.671.850	5.047.600
Laufende Ausgaben (Summe 2, Querschnittsrechnung)	3.491.259	3.511.296	3.877.106	4.125.462	4.290.897	3.841.400
"Mastische-Ergebnis"	1.021.072	1.005.991	780.587	-1.217.503	-200.426	
Eigene Steuern	960.608	955.761	1.000.670	1.079.891	1.374.096	1.126.400
Ertragsanteile	1.849.957	1.777.050	2.024.590	2.082.855	2.169.006	2.144.500
Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen	791.202	833.256	951.162	960.754	961.039	962.500
Laufende Transferseinnahmen	374.105	393.184	316.107	526.662	324.192	264.100
Laufende Transferausgaben	1.356.923	1.462.671	1.621.344	1.593.225	1.723.451	1.798.100

pro Einwohner

2009	2010	2011	2012	2013	VA 2014
1.817	1.727	1.933	2.675	2.620	
1.308	1.288	1.489	1.466	1.578	1.403
972	978	1.079	1.146	1.184	1.068
284	280	217	-338	-56	
268	266	279	300	382	313
515	495	563	579	604	596
220	232	265	267	267	268
104	93	89	191	90	73
378	407	451	440	480	500

Verwaltung und Personal	2009	2010	2011	2012	2013	VA 2014
Anteil Verwaltungsaufwand an Hd Einnahmen	20,39%	18,18%	16,55%	23,88%	23,35%	20,07%
Anteil Personalaufwand an Hd Einnahmen	12,99%	13,43%	13,42%	11,51%	12,77%	14,13%
Verwaltungs- und Betriebsaufwand je Gemeindebediensteten (VZA)	47.879	42.244	44.279	66.320	73.564	55.972
Personalaufwand je Gemeindebediensteten (VZA)	30.506	29.621	35.892	31.962	40.230	39.399
Gemeindebedienstete (VZA) pro 1.000 Einwohner	5,57	5,05	5,57	5,28	5,01	5,03
Verwaltungs- und Betriebsaufwand je Einwohner	266,7	247,0	246,5	350,0	368,4	281,6
Personalaufwand je Einwohner	170,0	173,2	199,8	168,7	201,5	198,2

Entwicklung Saldo 1 - 4 (Querschnitt)



pro Einwohner

2009	2010	2011	2012	2013	VA 2014
1,11	1,02	0,94	0,86	0,79	0,71
0,00	0,00	0,72	0,62	0,62	0,62
-1,11	0,80	1,38	1,46	1,39	1,31
0,29	0,24	0,08	0,08	0,46	0,08
0,04	0,01	0,02	0,02	0,01	0,01
0,00	0,15	0,00	0,00	0,39	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Beispiel: Quartalsbericht

Kennzahlenbericht - Quartalsvergleich - II Quartal 2014

Stand der Auswertung: 20.03.2015

Rechnungsquerschnitt

	VA 2014	I Quartal	II Quartal	III Quartal	IV Quartal	Summe	Differenz VA	RA 2013
Laufende Einnahmen (Summe 1)	4.989.300	931.643	1.161.806	0	0	2.093.449	-2.895.851	5.671.858
Laufende Ausgaben (Summe 2)	5.689.100	946.552	961.106	0	0	1.907.658	-3.781.442	4.290.687
Ergebnis der laufenden Gebarung (SALDO 1)	-699.800	-14.909	200.700	0	0	185.791	885.591	1.381.171
Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen (Summe 3)	841.500	19.738	7.464	0	0	27.192	-814.308	1.960.854
Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen (Summe 4)	165.300	17.231	51.672	0	0	68.903	-96.397	2.456.017
Ergebnis der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen (SALDO 2)	676.200	2.497	-44.208	0	0	-41.711	-717.511	-1.895.163
Einnahmen aus Finanztransaktionen (Summe 5)	700	0	0	0	0	0	-700	1.658.122
Ausgaben aus Finanztransaktionen (Summe 6)	355.200	14.675	41.112	0	0	55.787	-299.413	1.800.595
Ergebnis der Finanztransaktionen (SALDO 3)	-954.900	-14.675	-41.112	0	0	-96.787	298.718	-142.888
Ergebnis ohne Verrechnungen zwischen o. und so. Haushalten und ohne Abwicklungen (SALDO 4)	-378.100	-27.087	115.390	0	0	88.293	466.399	-156.375
Finanzierungssaldo (Maastricht Ergebnis)	-214.500	-19.587	120.380	0	0	100.793	915.293	-200.426

	VA 2014	I Quartal	II Quartal	III Quartal	IV Quartal	Summe	Differenz VA	RA 2013
Eigene Steuern	1.380.200	223.522	378.082	0	0	601.524	-778.676	1.374.096
Ertragsanteile	1.904.400	371.371	427.944	0	0	799.515	-1.104.885	2.169.026
Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen	416.500	105.232	105.474	0	0	210.705	-205.795	961.039
Laufende Transferseinnahmen	269.800	8.406	32.416	0	0	40.822	-228.978	324.192
Personalaufwand	1.077.900	247.810	262.000	0	0	509.810	-568.090	724.134
Gebrauchs- und Verbrauchsgüter, Handelswaren	87.000	21.273	21.762	0	0	43.035	-43.965	130.729
Verwaltungs- und Betriebsaufwand	2.430.500	395.207	298.108	0	0	593.315	-1.837.185	1.324.154
Laufende Transferausgaben	1.955.700	312.142	386.592	0	0	698.644	-1.257.056	1.723.451
Zinsen für Finanzschulden und Rückzahlung Finanzschulden	136.200	7.890	44.148	0	0	52.038	-84.162	1.691.704

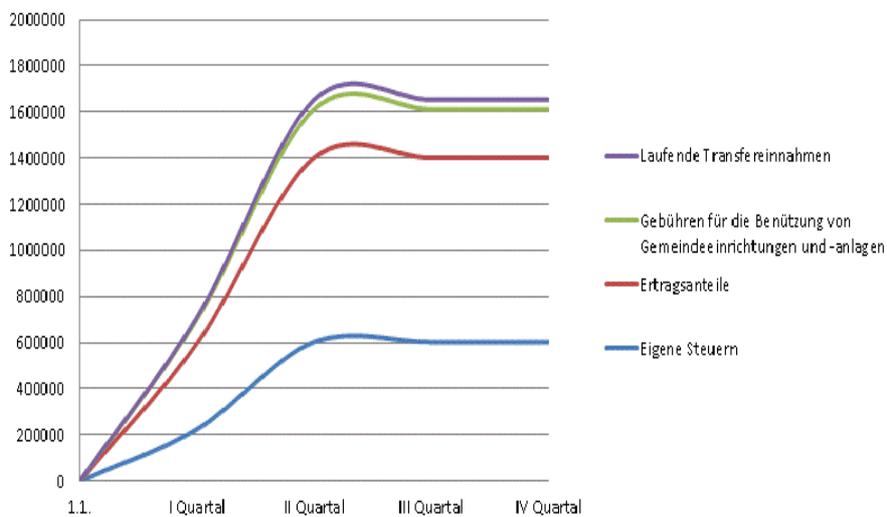
Quartalsvergleich pro Einwohner:

	VA 2014	I Quartal	II Quartal	III Quartal	IV Quartal	Summe	Differenz VA	RA 2013
--	---------	-----------	------------	-------------	------------	-------	--------------	---------

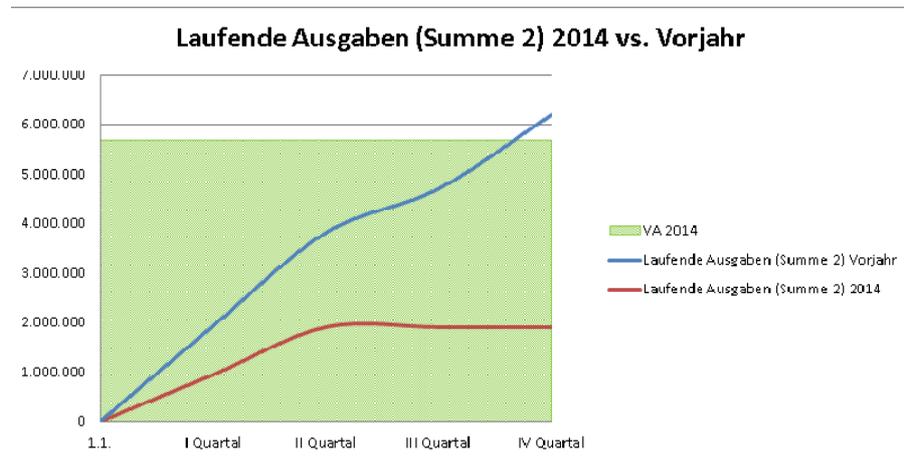
21

Beispiel Quartalsvergleich: Grafische Auswertung

Quartalsmäßige Entwicklung Einnahmen



Beispiel Quartalsvergleich: Grafische Auswertung



23

Gem MIS

3. Anwendungsgebiet: Individuelle Auswertungen pro Leistungsbereich möglich

Bei Hinterlegung von Leistungsdaten (Anzahl der Kindergartenkinder, Schüler, Bauhofleistungsstunden oder Öffnungszeiten von Gemeindeeinrichtungen) sind individuelle Auswertungen möglich.

Beispiel: Kosten pro Kindergartenkind oder Schüler nach Kostenarten / Posten der laufenden Periode oder im Zeitvergleich (5 Jahre, 4 Quartale mit Vorjahresvergleich) automatisiert ermittelbar.

Die Auswertungs- bzw. Kennzahlenberichte sind bereits standardisiert hinterlegt und können rasch abgerufen werden.

24

Individuelle Kennzahlenauswertung (Beispiel)

Kennzahlen Bericht - individuelle Auswertungen 2014
 Gemeinde Pilotgemeinde XY

Gem MIS

Individuelle Kennzahlenauswertung "Lernortwahl, Erhaltung"

240 Kindergärten

Gruppen/Klassen - 240 Kindergärten

Kinder/Schüler - 240 Kindergärten

Ansatz

Anfallische
 Aufwärtige
 Gegenfällige

2009: 33
2010: 35
2011: 36
2012: 36
2013: 36
2014: 36

Gruppen / Klassen

Jahr	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Kinder / Schüler	100	114	131	137	139	139

Quantitative Größe (Anfallisch) / Gruppe
2009: 1.76, 2010: 1.76, 2011: 1.76, 2012: 1.76, 2013: 1.76, 2014: 1.76

Quantitative Größe (Anfallisch) / Kind bzw. Schüler
2009: 8.2, 2010: 7.3, 2011: 8.2, 2012: 8.4, 2013: 7.8, 2014: 7.8

Quantitative Größe (Aufwärtig) / Gruppe bzw. Schüler / Klasse
2009: 18.4, 2010: 18.4, 2011: 18.4, 2012: 18.4, 2013: 18.4, 2014: 18.4

Quantitative Größe (Aufwärtig) / Gruppe bzw. Schüler
2009: 22.751, 2010: 22.751, 2011: 22.751, 2012: 22.751, 2013: 22.751, 2014: 22.751

Quantitative Größe (Gegenfällig) / Gruppe bzw. Schüler
2009: 48.411, 2010: 48.411, 2011: 48.411, 2012: 48.411, 2013: 48.411, 2014: 48.411

Entwicklung Einnahmen / Ausgaben

Entwicklung Einnahmen/Ausgaben pro Kind/Schüler

240 Kindergärten	Jahre						Kennzahlen						Berücksichtigung	
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Anzahl Kinder / Schüler	Anzahl Kinder / Schüler
Gelegentlich: Sachvermögen, Materialien, Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lehrkräfte	1.525	3.771	8.300	9.913	8.841	8.000	15,0	33,1	63,4	72,3	63,3	58,2	15,0	15,0
Lehrerassistenz	8.069	8.317	8.800	7.854	7.520	7.500	80,0	66,9	36,6	27,7	36,7	41,8	85,0	85,0
Betriebsstoffe und sonstige Verbrauchsgüter	1.224	1.057	1.064	739	1.490	1.300	12,3	9,3	8,0	5,4	10,6	9,8	12,3	12,3
Wartung und Instandhaltung (Wartungskosten)	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Leistungen für Personal	139.767	139.430	143.207	142.060	144.799	151.000	1.397,7	1.214,4	1.091,8	1.040,4	1.046,1	1.109,9	1.397,7	1.397,7
Erwerbslosgeld	8.052	6.204	10.534	9.200	10.054	8.500	8,0	5,4	8,0	6,7	7,2	6,1	8,0	8,0
Intermediation	48.411	14.030	1.000	1.000	10.000	0,000	484,1	123,0	8,0	8,0	72,7	72,7	484,1	484,1
Post und Telekommunikationsdienste	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinsen und Differenzkosten	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verschreibungen	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mieten und Pachtzinsen	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verschlebensausgaben	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ergebnisse aus Leistungen	15.476	55.087	55.736	61.133	67.618	67.500	154,8	483,2	423,9	444,0	479,0	502,5	154,8	154,8
Darlehens-Einnahmen aus wirtschaftlicher Tätigkeit	18.404	19.180	11.851	0,000	0,100	0,000	184,0	168,6	90,4	0,0	0,0	0,0	184,0	184,0
Laufende Einnahmen (Summe 1)	112.733	75.002	69.931	70.738	75.747	75.500	1.127	660	611	611	611	611	1.127	1.127
Laufende Ausgaben (Summe 2)	219.076	181.252	179.149	175.029	206.718	218.500	2.191	1.930	1.629	1.569	1.596	1.623	2.191	2.191

25

4. Anwendungsbereich: Unterstützung bei der Erfassung der Anschaffungskosten

Mit Hilfe der GHD-Datenexporte können Anschaffungskosten pro Ansatz aus den vergangenen Jahreshaushaltsdaten automatisiert aufgelistet werden.

D.h.: Binnen Minuten können die Anschaffungskosten (Kontenklasse 0 aus a.o. H und o. H) der vergangenen 10 bzw. 15 Jahre ansatzbezogen ermittelt werden.

Ein aufwendiges Heraussuchen der Daten ist nicht mehr nötig.

26

5. Anwendungsgebiet: VRV Neu

Erste automatisierte Auswertungen nach dem System der VRV Neu (auf Grundlage des VRV Entwurfes) sind möglich.

Finanzierungshaushalt, Ergebnishaushalt und Vermögenshaushalt sind im Jahresvergleich darstellbar (5 Jahre).

Zusammenspiel / Verknüpfung der Daten aus Gemeindehaushalt und Vermögenserfassung notwendig.

27

Bei Rückfragen
kontaktieren Sie bitte



**NÖ. Gemeinde Beratungs &
SteuerberatungsgesmbH**

Mag. (FH) Christoph Nestler
Prokurist | Steuerberater

T 43 2742 / 321 86 DW 41
F 43 2742 / 321 86 DW 44
E cnestler@noegbg.at
3100 St. Pölten, Neue Herrngasse 10/4



Mag. Maria Marlene Bogensberger
Geschäftsführerin | Unternehmensberaterin/Sachverständige

T 43 463 / 32612 DW 15
F 43 463 / 32612 DW 45
E mbogensberger@quantum-gmbh.at
9020 Klagenfurt am Wörthersee, St. Veiter Straße 1

28