

Bericht an den Gemeinderat

A8-142215/2021-14

Bearbeiter/in:
Mag. Robert Günther
Dr. Carina Urban
Teresa Grabner, MA

Ausschuss für Finanzen, Beteiligungen
und Immobilien

Betreff:
Konsolidierter Jahresabschluss
Haus Graz 2022

Berichtersteller/in:

Stk. M. Eber
Graz, am 27.04.2023

Wie jedes Jahr veröffentlicht die Stadt Graz neben dem Rechnungsabschluss der Kernverwaltung, den jede österreichische Gemeinde vorlegen muss, auch eine konsolidierte Abschlussrechnung für die Stadt sowie ihre wirtschaftlichen Unternehmungen und Beteiligungen (Konsolidierter Jahresabschluss Haus Graz).

Dieser bietet einen Überblick über die finanzielle Gesamtsituation der Stadt unter Einschluss aller Beteiligungen und Eigenbetriebe.

Zentrale Aussagen sind

- Stand und Entwicklung der Nettofinanzschulden des Hauses Graz,
- ein verdichteter Überblick über Vermögen, Schulden und Eigenkapital des Hauses Graz sowie
- eine verdichtete Ergebnisrechnung des Hauses Graz.

Die Erstellung des konsolidierten Jahresabschlusses Haus Graz erfolgt auf Grund § 36, Haushaltsordnung der Landeshauptstadt Graz.

Aus Gesamtsicht ergibt sich für das Haus Graz im Jahr 2022 ein Jahresnettoergebnis von 453 Mio Euro, welcher im Vergleich zum Vorjaheresergebnis von -29 Mio Euro eine Verbesserung um 482 Mio Euro darstellt.

Ursächlich für diese positive Entwicklung ist vor allem der Magistrats Kernhaushalt.

Zwar sind die Ertragsanteile und sonstigen Erträge der Stadt gestiegen, jedoch liegt diese ausnehmend gute Entwicklung vorrangig an den Zins- bzw. Bewertungseffekten der langfristigen Rückstellungen.

Im Vorjahr wurde noch infolge des negativen Stichtagszinssatzes ein Zinsfloor von 0 % eingezogen, was jedoch aufgrund des rapiden Zinsanstieges auf 2,501 % UDRB zu massiven ertragswirksamen Rückstellungsaufösungen geführt hat.

Der Gemeinderatsbericht zum städtischen Rechnungsabschluss 2022 gibt hierzu nähere Auskunft.

Die im Folgenden zusammengefasst dargestellten konsolidierten Haus Graz Kennziffern bilden den Überblick für den Haus Graz Leistungsbericht 2022 und stellen sich wie folgt dar (Rundungsdifferenzen möglich):

1. Bilanz

	Stadt	Beteiligungen	Summe	Konsolidierungen	Haus Graz 22	Haus Graz 21
Anlagevermögen	3.879	1.914	5.793 -	1.101	4.693	4.659
Umlaufvermögen	315	359	674 -	250	423	403
Aktiva	4.194	2.273	6.467 -	1.351	5.116	5.062
Eigenkapital iwS	810	930	1.740 -	551	1.189	689
> Eigenkapital	713	665	1.378 -	551	827	388
> Stille Gesellschafter		1	1		1	1
> Anteile anderer Gesellschafter		57	57		57	64
> Investitionszuschüsse	96	99	195		195	131
> Baukostenzuschüsse		109	109		109	105
Rückstellungen	1.728	283	2.011 -	6	2.005	2.472
Verbindlichkeiten	1.656	1.060	2.716 -	794	1.921	1.901
Passiva	4.194	2.273	6.467 -	1.351	5.116	5.062

2. Ergebnisrechnung

	Stadt	Beteiligungen	Summe	Konsolidierungen	Haus Graz 22	Haus Graz 21
Erträge iwS	1.751	861	2.612 -	221	2.391	1.739
Personal	173	377	550		550	511
Sachaufwand u Transfers	938	484	1.422 -	237	1.185	1.070
EBITDA	640 -	0	640		655	158
Abschreibungen	51	108	159		159	161
Finanzergebnis	66	5	71 -	27	44	26
Steuern		0	0		0	0
Nettoergebnis	523 -	113	410		453	- 29

3. Sachinvestitionen

Stadt	Beteiligungen	Summe	Konsolidierungen	Haus Graz 22	Haus Graz 21
114	149	262		262	214

4. Schuldenentwicklung

	Stadt	Beteiligungen	Summe	Konsolidierungen	Haus Graz 22	Haus Graz 21
Nettofinanzschulden	1.325	698	2.023		1.495	1.595
Finanzschulden	1.565	847	2.412 -	759	1.652	1.696
Liquide Mittel	240	149	389 -	231	157	101

Folgende Aussagen lassen sich zum konsolidierten Haus Graz Jahresabschluss 2022 treffen:

- Die Bilanzsumme von 5,1 Milliarden stellt die auf der Aktivseite gemäß VRV 2015 ausgewiesenen Werte des umfangreichen städtischen Immobilienvermögens sowie die Aktiva der Beteiligungen dar. Die Passivseite beinhaltet wie bereits im Vorjahr als größte Position die gemäß statutarischer Obergrenze (2022: 53%) dargestellte Rückstellung für die städtischen Pensionsverpflichtungen. Durch die bewertungsbedingte Verringerung der Rückstellungen kam es zu entsprechend hohen Erträgen, die sich im gestiegenen Eigenkapital wiederfinden.
- Als Gewinn vor Abschreibungen, Steuern und Zinsen (EBITDA) weist das Haus Graz 2022 einen positiven Wert von 655 Mio Euro (VJ 158 Mio Euro) aus, der Anstieg resultiert hauptsächlich aus den schon vorab angesprochen Effekten im städtischen Haushalt. Im Beteiligungsbereich hat sich das EBITDA von 23,9 Mio Euro im Jahr 2021 auf -0,2 Mio Euro im Jahr 2022 verschlechtert. Die Hauptursachen liegen im Bereich Holding (Einmaleffekt

Sozialkapitalanpassung EGG -10 Mio Euro) und Bühnen Graz (-9,6 Mio Euro durch Entfall der im Jahr 2021 erhaltenen Coronahilfen).

- Die Höhe der konsolidierten Investitionen im Jahr 2022 betrug 262 Mio Euro und befand sich somit über dem Vorjahresniveau von 214 Mio Euro.

Die wichtigsten umgesetzten Projekte waren auch heuer wieder Investitionen in städtische Immobilien wie insbesondere GRIPS-Schulbauten (21,8 Mio), div. Investitionen Straßenbahn Reininghaus und Smart City (10,8 Mio), Abwasser/Kanal (9,9 Mio), Fernwärme Netzausbau und Erneuerung (9,7 Mio), Wohnen Graz Sanierungen und Brauchbarmachungen mit Kategorieanhebung (9,4 Mio), Ersatz 17 Stk. Gelenkbusse (6,9 Mio), Grundstücksankauf Lagergasse (7,2 Mio), Hochwasserschutz Petersbach (5,2 Mio) und diverse andere Infrastrukturinvestitionen (Radverkehrsmaßnahmen, Straßenbahn Bauprojekte, Wasser-Netz, etc).

- Der Haus Graz Nettofinanzschuldenstand Ende 2022 beträgt 1,495 Mrd Euro und liegt damit um 100 Mio Euro unter dem Vorjahreswert. Dies liegt insbesondere an der besseren Ertragsituation der Stadt (höhere Ertragsanteile, eigene Abgaben, etc.) gegenüber dem Vorjahr.
- Der detailliertere Soll-Ist-Vergleich 2022 der einzelnen Haus Graz Einheiten wird in einem gesonderten Geschäftsstück des Beteiligungscontrollings vorgelegt.

Ergänzende Anmerkungen zur Interpretation des konsolidierten Haus Graz Abschlusses 2022:

Die Darstellung des Konzernergebnisses im Vergleich zum Vorjahr erfolgt basierend auf den **Ergebnishaushalten** im Gegensatz zum Haus-Graz-Budget.

Abweichend von den cashbasierten Budgetplanungen (Basis Finanzierungshaushalt, EBITDA Planungen ohne Rückstellungsbewegungen) erfolgt die Konsolidierung auf Basis des Ergebnishaushaltes inkl. Rückstellungsbewegungen. Diesbezüglich dient der Haus Graz Abschluss keinem Soll-Istvergleich mit den Planwerten des Budgets, sondern einem Vorjahresvergleich des Haus Graz Abschlusses.

Der Schuldenstand des Hauses Graz (Nettoschuldenstand mit Abzug sämtlicher liquider Mittel) als zentrale Steuerungsgröße für das Haus Graz kann dem Voranschlag gegenübergestellt werden.

Im Anhang gibt die Finanzdirektion Auskunft über Umfang und Methode der Zusammenführung der Bücher der Beteiligungsunternehmen und der Stadt. Zudem findet sich als Beilage eine Darstellung der wesentlichen Transaktionen Stadt zu Beteiligungen und Eigenbetrieben.

Im Sinne des vorstehenden Motivenberichtes stellt der Ausschuss für Finanzen, Beteiligungen und Immobilien

A n t r a g,

der Gemeinderat wolle den vorliegenden Informationsbericht zur Kenntnis nehmen.

Beilagen:

- Haus Graz Konsolidierungsregeln
- Aufstellung Transaktionen Stadt Graz –Beteiligungen und Eigenbetriebe

Die Bearbeiter:

Mag. Robert Günther
(elektronisch unterschrieben)

Dr. Carina Urban
(elektronisch unterschrieben)

Teresa Grabner, MA
(elektronisch unterschrieben)

Der Abteilungsvorstand:
Mag. Johannes Müller
(elektronisch unterschrieben)

Der Finanzreferent:
Stadtrat Manfred Eber
(elektronisch unterschrieben)

Der Ausschuss für Finanzen, Beteiligungen und Immobilien hat über den vorliegenden Informationsbericht beraten, nimmt diesen zur Kenntnis und beschließt den Antrag, der Gemeinderat wolle den vorliegenden Informationsbericht zur Kenntnis nehmen, am

27.4.23

einstimmig

Die Schriftführerin:

Tom Ueber

Der/Die Vorsitzende:

Manfred

Der Antrag wurde in der heutigen	<input checked="" type="checkbox"/> öffentlichen	<input type="checkbox"/> nicht öffentlichen Gemeinderatssitzung
<input type="checkbox"/> bei Anwesenheit von	GemeinderätInnen	
<input checked="" type="checkbox"/> einstimmig	<input type="checkbox"/> mehrheitlich (mit	Stimmen /..... Gegenstimmen) angenommen.

Beschlussdetails siehe Beiblatt

Graz, am 27.4.23

Der/die Schriftführerin:



	Signiert von	Günther Robert
	Zertifikat	CN=Günther Robert,O=Magistrat Graz, L=Graz,ST=Styria,C=AT,
	Datum/Zeit	2023-03-29T15:40:05+02:00
	Hinweis	Dieses Dokument wurde digital signiert und kann unter: https://sign.app.graz.at/signature-verification verifiziert werden.

	Signiert von	Urban Carina
	Zertifikat	CN=Urban Carina,O=Magistrat Graz, L=Graz,ST=Styria,C=AT,
	Datum/Zeit	2023-04-11T07:57:17+02:00
	Hinweis	Dieses Dokument wurde digital signiert und kann unter: https://sign.app.graz.at/signature-verification verifiziert werden.

	Signiert von	Grabner Teresa
	Zertifikat	CN=Grabner Teresa,O=Magistrat Graz, L=Graz,ST=Styria,C=AT,
	Datum/Zeit	2023-04-13T08:39:00+02:00
	Hinweis	Dieses Dokument wurde digital signiert und kann unter: https://sign.app.graz.at/signature-verification verifiziert werden.

	Signiert von	Müller Johannes
	Zertifikat	CN=Müller Johannes,O=Magistrat Graz, L=Graz,ST=Styria,C=AT,
	Datum/Zeit	2023-04-13T15:00:37+02:00
	Hinweis	Dieses Dokument wurde digital signiert und kann unter: https://sign.app.graz.at/signature-verification verifiziert werden.

	Signiert von	Eber Manfred
	Zertifikat	CN=Eber Manfred,O=Magistrat Graz, L=Graz,ST=Styria,C=AT,
	Datum/Zeit	2023-04-14T10:44:45+02:00
	Hinweis	Dieses Dokument wurde digital signiert und kann unter: https://sign.app.graz.at/signature-verification verifiziert werden.

Umfang und Methoden Haus Graz Konsolidierung:

Zweck:

- Darstellung des Konzernergebnisses im Vergleich zum Vorjahr basierend auf den **Ergebnishaushalten** (Abweichung zu Budgetplanungen mit Basis Finanzierungshaushalt, EBITDA-Planungen ohne Rückstellungsbewegungen)
- Schuldenstand Haus Graz (Nettoschuldenstand mit Abzug sämtlicher liquider Mittel) als zentrale Steuerungsgröße Haus Graz. Dieser Wert kann dem Voranschlag gegenübergestellt werden.

Nicht-Zweck:

- ist die Darstellung des Budgetvollzugs-Haus Graz im EBITDA (aufgrund der unterschiedlichen Berechnung).

Inhalt der Konsolidierung:

- Die Darstellung der Zusammenfassung erfolgt in Millionen Euro.

Methode:

Aufwendungen/Erträge Konsolidierung

- Auf Basis von Beteiligungsmeldungen (Holding hat testierte Konsolidierungsinformationen; sonst Meldungen der Gesellschaften). Es finden nur anlassbezogene Abstimmungen mit SAP GeOrg (städtische Bücher) statt.
- Die Kommunalsteuer wird NICHT konsolidiert.
- Kapitaltransfers der Stadt (Konto 786), die bei der Beteiligung als Investitionszuschuss verbucht werden, führen zu keiner Aufwandskürzung bei der Stadt. Die Glättung findet zeitversetzt statt, weil die Beteiligung die Investitionszuschüsse im Zeitverlauf auflöst.

Verbindlichkeiten/Forderung Konsolidierung

- Auf Basis von Beteiligungsmeldungen (Holding hat testierte Konsolidierungsinformationen; sonst Meldungen der Gesellschaften) konsolidiert. Es finden nur anlassbezogene Abstimmungen mit SAP GeOrg (städtische Bücher) statt.
- Die Schuldenkonsolidierung findet auf Basis der GUF Finanzstatus Darstellung statt.
- Eine Schuldenüberleitungsrechnung wäre auf Grund der Heranziehung des Ergebnishaushalts nur sehr unscharf möglich, weshalb darauf verzichtet wird.
- Die Kommunalsteuer wird nicht konsolidiert.
- Die GBG Konsolidierung der erhaltenen Anzahlungen Stadt erfolgt wie in den Vorjahren. Die laut Tabelle (Übersicht erhaltene Anzahlungen GBG JA 2022) ermittelten erhaltenen Anzahlungen Haus Graz werden sowohl auf den Positionen „noch nicht abrechenbare Leistungen“ und „erhaltene Anzahlungen“ konsolidiert.

Zwischenergebnisse

- werden nicht konsolidiert.

Kapitalkonsolidierung

- erfolgt durch Elimination von Beteiligungsansatz gegen Eigenkapital; Differenzen landen im Nettovermögen.

Inter Company-Regel:

Im Falle von Differenzen zwischen zwei Meldungen gilt: Es wird der Zahlenaufstellung des/der Rechnungsstellers:in gefolgt.

Unterschiedsbeträge

Unterschiedsbeträge werden nicht aktiviert oder passiviert, sondern in der Eigenkapital-Überleitung neben dem Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag als gesonderter Posten ausgewiesen.

Transaktionen von Stadt Graz an Beteiligungen 2022

Zuführung zu Kapitalrücklagen dazw. Stadt Graz	Holding Graz	MESSE-Gesellschaft	Messe-Betriebs-Gesellschaft	AMB Austria-Marschall GmbH	Graz Tourismus GmbH	GPS GmbH	GPS Eigentümlich	Station Libenau GmbH	Gebäude u. Baumanagement GmbH	Stadt Theater Graz GmbH	Kunsthaus Graz GmbH	KIMMIS Kinder museum GmbH	Bühnen Graz GmbH	FK-Standard GmbH	Graz 2008 GmbH	Stadtmuseum GmbH	ITG GmbH	Wohnea Graz Eigentümlich	GGZ Eigentümlich	Summe	
Zuführung zu Kapitalrücklagen dazw. Stadt Graz	41.300.000,00	0,00	0,00	0,00	2.300.000,00	0,00	0,00	2.153.275,18	0,00	0,00	2.159.658,37	5.187.044,60	0,00	1.002.419,75	481.098,43	3.033.776,40	0,00	0,00	700.000,00	58.917.284,41	
Gründerzuschuss Pöschel (2016/17) - 1. Forderung 2016/17 an Graz (2022)	40.000.000,00																				
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte	1.300.000,00				2.000.000,00			2.782.275,18			2.750.000,00	1.816.987,60		1.002.419,75	481.098,43	3.033.776,40					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte												3.728.077,00									
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte																					
Zuschuss ÖBB-Verkehrsprojekte		</																			