



Datum:	06.12.2023
Zahl:	902/2023
Betreff:	Voranschlag 2024; textl. Erläuterungen
Auskünfte:	Frau AL. Böhme
Telefon:	04278/271-17
Telefax:	04278/826-15
E-Mail:	<a href="mailto:brigitte.boehme@ktn.gde.at">brigitte.boehme@ktn.gde.at</a>
Homepage:	<a href="http://www.gnesau.at">www.gnesau.at</a>

## Textliche Erläuterungen zum VA 2024

gemäß § 9 Abs. 3 Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz – K-GHG, LGBl. Nr. 80/2019, zuletzt in der Fassung LGBl. Nr. 66/2020, zum Voranschlag 2024.

### 1. Wesentliche Ziele und Strategien:

Ziel ist es nach wie vor, trotz der hohen Inflation und Energiekosten, den Prinzipien der Wirtschaftlichkeit, Zweckmäßigkeit und Sparsamkeit Rechnung zu tragen und die freiwilligen Ausgaben auf ein Mindestmaß zu reduzieren, um zumindest die operative Gebarung der Gemeinde aufrecht erhalten zu können.

### 2. Beschreibung des Standes und der Entwicklung des Haushaltes:

Obwohl die gesamten Bedarfszuweisungsmittel für das Haushaltsjahr 2024 in Höhe von insgesamt € 462.000,-- eingesetzt wurden, konnten weder der Ergebnishaushalt, noch der Finanzierungshaushalt ausgeglichen erstellt werden.

Der Grund für die Lücke ist, dass die laufenden Pflichtausgaben stärker wachsen werden als die Einnahmen aus den Ertragsanteilen und den Bedarfszuweisungen. Wie sich die Kommunalsteuereinnahmen entwickeln werden, ist aus heutiger Sicht noch nicht absehbar.

Die stets steigenden Pflichtausgaben für allgemeine Sozialhilfe, Krankenanstalten, Zahlungen an den Pensionsfonds, Landesumlage, Kindertagesbetreuung sowie die Indexanpassung bei Löhnen und Gehältern können nicht mehr aus eigener Kraft abgedeckt werden.

### 3. Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag:

3.1. Die Erträge und Aufwendungen werden in Summe wie folgt festgelegt:

Erträge:	€ 3.037.700,00
Aufwendungen:	€ 3.247.700,00
Entnahmen von Haushaltsrücklagen:	€ 0,00
Zuweisung an Haushaltsrücklagen:	€ 0,00

---

**Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA 0/SA1): € - 210.000,00**

3.2. Die Einzahlungen und Auszahlungen werden in Summe wie folgt festgelegt:

Einzahlungen: € 2.747.200,00  
 Auszahlungen: € 2.835.000,00

Geldfluss aus der operativen Gebarung: € - 87.800,--

Einzahlungen investive Gebarung: € 21.700,00  
 Auszahlungen investive Gebarung: € 103.200,00

Geldfluss aus der investiven Gebarung: € - 169.300,--

Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit: € 0,--  
 Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit: € 80.500,--

Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit: € - 80.500,--

**Saldo 5: Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung: € - 249.800,--**

3.3. Analyse des Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlags:

Bei der Analyse des Voranschlags 2024 wurde der Rechnungsabschluss 2022 mit dem Voranschlag 2023, sowie mit dem Voranschlag 2024 gegenübergestellt. Dieser Vergleich wurde bei den für den Voranschlag maßgeblichen Ansätzen gemacht, und stellt sich wie folgt dar:

Position Einnahmen	Ansatz	Kostenstelle		RA 2022	VA 2023	RA22 zu VA23	VA 2024	VA23 zu VA24/€	VA23 zu VA24 in Prozent	RA22 zu VA24	RA22 zu VA24
Einnahmen Ertragsanteile	925000	2.859000	Ertragsanteile Bund	€ 1.076.560	€ 1.075.000	-0,14%	€ 1.088.300	€ 13.300	1,24%	1,09%	€ 11.740
Bedarfszuweisungsmittel	940000	2.861100	BZ-Mittel im Rahmen	€ 431.550	€ 431.550	0,00%	€ 462.000	€ 30.450	7,06%	7,06%	€ 30.450
SUMME:				€ 1.508.110	€ 1.506.550	-0,10%	€ 1.550.300	€ 43.750	2,90%	2,80%	
			Differenz	€	1.560		€ 43.750			€ 42.190	

  

Position Ausgaben	Ansatz	Kostenstelle		RA 2022	VA 2023	Veränderung in % RA22 zu VA23	VA 2024		Veränderung in % VA23 zu VA 24	Veränderung in % RA22 zu VA 24	RA22 zu VA24
Personalaufwand	010 + 820		Zentralamt, Bgm. + Bauhof + 9,7 %	€ 432.053	€ 438.300	1,45%	€ 476.900	€ 38.600	8,81%	10,38%	€ 44.847
Sozialhilfekosten inkl. SHV-Umlage	411000	1.751600	Lfd. Transferz. an Land	€ 341.751	€ 389.800	14,06%	€ 458.200	€ 68.400	17,55%	34,07%	€ 116.449
Krankenanstalten	560000	1.751120	Lfd. Transferz. an Land	€ 171.028	€ 179.500	4,95%	€ 214.100	€ 34.600	19,28%	25,18%	€ 43.072
Pensionfonds (Land)	080000	1.752500	Pensionfonds ehem. Mitarbeiter	€ 112.548	€ 163.600	45,36%	€ 190.900	€ 27.300	16,69%	69,62%	€ 78.352
Landesumlage	930000	1.751130	Lfd. Transferz. an Land	€ 98.818	€ 99.400	0,59%	€ 101.500	€ 2.100	2,11%	2,71%	€ 2.682
Kindertagesbetreuung	249000	1.751900	Lfd. Transferz. an Land	€ 27.516	€ 32.800	19,20%	€ 44.800	€ 12.000	36,59%	62,81%	€ 17.284
Schulgemeindeverbandsumlage	210000	1.752.200	Umlagebetrag	€ 47.589	€ 60.000	26,08%	€ 64.600	€ 4.600	7,67%	35,75%	€ 17.011
Verwaltungsgemeinschaft FE	12000	1.720.700	Umlage VG	€ 39.909	€ 40.800	2,23%	€ 23.500	€ -17.300	-42,40%	-41,12%	€ -16.409
RHV-Umlage	851000	1.752.000	Umlagebetrag an RHV	€ 83.040	€ 107.300	29,21%	€ 76.600	€ -30.700	-28,61%	-7,76%	€ -6.440
Kindergarten Abgang	240000	1.755.000	Abgangsabdeckung	€ 120.018	€ 172.000	43,31%	€ 77.000	€ -95.000	-55,23%	-35,84%	€ -43.018
GTS Abgang	211000	1.728.000		€ -	€ -		€ 13.100	€ 13.100			€ 13.100
SUMME:				€ 1.474.270	€ 1.683.500	14,19%	€ 1.741.200	€ 57.700	3,43%	18,11%	
			Differenz	€	209.230		€ 57.700			€ 266.930	

Daher entsteht trotz größter Anstrengung bei der Budgetierung sowohl im **Finanzierungsvoranschlag** (operative, investive Gebarung sowie Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit) ein **Abgang in Höhe von - € 249.800,--**, als auch im **Ergebnisvoranschlag** ein **Abgang in Höhe von - € 210.000,--**.

Die Liquidität der Gemeinde Gnesau wird im Saldo 1 abzüglich der kostendeckenden Gebührenhaushalte und abzüglich der Kapitaltransferzahlungen an Dritte dargestellt, und beträgt - € 197.700,--. Dies bedeutet, dass die Gemeinde Gnesau ohne zusätzliche Finanzmittel im dritten Quartal bzw. zu Jahresende 2024 nicht mehr über ausreichende liquide Mittel verfügen wird und ihren laufenden Zahlungen nicht mehr nachkommen kann. Siehe folgende Aufstellung über die disponible hoheitliche Liquidität.

Gemeinde: **GNESAU**

VA 2024 Begutachtung | 29.11.2023

Ergebnis- u. Finanzierungshaushalt Gesamt - interne Vergütungen enthalten:			EVA (Anlage 1a)	FVA (Anlage 1b)	
Anlage 1a - Ergebnishaushalt / Anlage 1b - Finanzierungshaushalt - Gesamt:			VA-Betrag	VA-Betrag	
operative Gebarung	MVAG- Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):			
	SU	Summe Erträge/Einzahlungen	3.037.700	2.747.200	
	SU	Summe Aufwendungen/Auszahlungen	3.247.700	2.835.000	
	SA0/SA1	Nettoergebnis / Geldfluss operative Gebarung	-210.000	-87.800	
	1	Entnahmen von Haushaltsrücklagen	0		
	1	Zuweisung an Haushaltsrücklagen	0		
	SU	Summe Haushaltsrücklagen (+/-)	0		
	SA00	Nettoerg. nach Zuw. u. Entn. von Haushaltsrückl. (SA0+/-Haushaltsrückl.)	-210.000		
investive Gebarung	MVAG- Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag	
	SU	Summe Einzahlungen investive Gebarung		21.700	
	SU	Summe Auszahlungen investive Gebarung		103.200	
	SA2	Saldo Geldfluss aus der investiven Gebarung		-81.500	
	SA3	Nettofinanzierungssaldo (SA1 + SA2)		-169.300	
Finanzierungs- tätigkeit	MVAG- Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag	
	SU	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit		0	2.768.900
	SU	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit		80.500	3.018.700
	SA4	Saldo Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit		-80.500	
	SA5	Saldo Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (SA3 + SA4)		-249.800	249.800

**Saldenberechnungen EHH / FHH und disponible hoheitliche Liquidität**

Gesamthaushalt:	ERGEBNISHAUSHALT		FINANZIERUNGSCHAUSHALT	
	Saldo 0	Saldo 00	Saldo 1*	Saldo 5
	-210.000	-210.000	-87.800	-249.800
<b>abzüglich:</b>				
850 Wasserversorgung	8.700	8.700	9.900	9.900
851 Abwasserbeseitigung	73.400	73.400	74.300	5.100
852 Abfallentsorgung	5.400	5.400	5.400	5.400
853 Wohn-/Geschäftsgebäude	-19.700	-19.700	8.300	6.700
859* sonst. Betr. markt. Tätigk.	0	0	0	0
<b>Zwischensummen</b>	<b>-277.800</b>	<b>-277.800</b>	<b>-185.700</b>	<b>-276.900</b>
<b>abzüglich:</b>				
BZ i.R., welche in vom GR beschlossenen Fin-Plänen gebunden wurden <small>(ab 2024 keine Passivierung - Konto 3011 - mehr von BZ i.R.)</small>			0	
Operative Einzahlungen, die an Dritte als Investitionszuschuss / Kapitaltransferauszahlung (in SA2 FHH) weitergeleitet werden <small>(z.B. an Kommunalgesellschaften, Kirchen, private Haushalte u. Unternehmen (MVAG 34; Kontengruppen 770-778* + Konto 786))</small>			12.000	
Operative Bedeckungsmittel (z.B. BZ i.R.), die für die Tilgung von Darlehen der hoheitlichen Gebarung (ohne Betriebe) vorgesehen sind <small>(z.B. Bankdarlehen, Landesdarlehen wie RegF oder UK oder Finanzierungsleasing, sofern hierfür vorgesehene Bedeckungsmittel nicht passivierungsfähig)</small>			0	
Operative Bedeckungsmittel (z.B. BZ i.R.), die für die Tilgung von Inneren Darlehen der hoheitl. Gebarung (ohne Betriebe) vorgesehen sind <small>(sofern hierfür vorgesehene Bedeckungsmittel nicht passivierungsfähig)</small>			0	
<b>zuzüglich:</b>				
Erlöse aus der Veräußerung von Vermögenswerten in der hoheitlichen Gebarung, die nicht zur Bedeckung von Investitionen vorgesehen sind <small>(insbesondere Konten 800 bis 805)</small>			0	
nicht betriebliche ZMR-Entnahmen (Konten 294 und 295) <small>(ausschl. hoheitliche Entnahmen - zur Bedeckung der operativen hoheitlichen Gebarung, Bedeckung von Kat.-Schäden (Instandhaltung) oder zum Haushaltsausgleich; jedoch nicht zur Bedeckung von Investitionen)</small>			0	
<b>Ergebnis des Finanzierungsvorschlags in der operativen hoheitlichen Gebarung (= disponible hoheitliche Finanzspitze / bereinigter SA1 FHH)</b>			<b>-197.700</b>	

