



Gemeinde Reißeck

A-9815 Kolbnitz, Unterkolbnitz 50

Tel. 04783/2050 Fax: 04783/2060 reisseck@ktn.gde.at www.reisseck.at

Textliche Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2023

gemäß § 54 Abs. 3 Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz – K-GHG, LGBl. Nr. 80/2019, zuletzt in der Fassung LGBl.Nr.78/2023, zum Rechnungsabschluss 2023

1. Umsetzung der mit dem Voranschlag 2023 verfolgten Ziele und Strategien:

Das Ziel in Bezug auf die Haushaltsführung ist eine möglichst getreue Darstellung der finanziellen Lage und insbesondere die Einhaltung der Haushaltsgrundsätze (Sparsamkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit), gleichzeitig auch einen ausgeglichenen Haushalt gem. § 4 K-GHG anzustreben.

Ein besonderes Augenmerk legt die Gemeinde im Rahmen ihrer finanziellen Möglichkeiten auf die Erhaltung und Verbesserung der Infrastruktur, wie z.B. Volksschule, Kindergarten, Ganztagesbetreuung, Nahversorger, gemeindeeigene Betriebe. Ebenso wird auf die notwendigen Instandhaltungsmaßnahmen bei den Gemeindestraßen und sonstigen Einrichtungen geachtet, um die Sicherheit der Bevölkerung zu gewährleisten.

2. Beschreibung des Haushaltes:

2.1. Wesentliche betragsmäßige Abweichungen zum Voranschlag im Allgemeinen:

| | | | | |
|---------------------------------|-----------|-----------------|-------------|--------------------|
| Ergebnishaushalt Saldo 00: | VA 2023 € | 900 | / RA 2023 € | -80.524,27 |
| Finanzierungshaushalt Saldo 01: | VA 2023 € | 247.100 | / RA 2023 € | 126.602,85 |
| Finanzierungshaushalt Saldo 05: | VA 2023 € | -469.900 | / RA 2023 € | -259.255,68 |

Wesentliche Abweichungen im Finanzierungshaushalt inklusive Betriebe mit Kostendeckungsbetrieb und marktbestimmte Betriebe:

| | Einnahmen | Ausgaben | Erläuterung |
|------------------------------------|-----------|------------|---|
| Zentralamt | | 6.100 | Zeiterfassungssystem |
| | | -10.000 | Geldbezüge Beamte |
| | | 6.600 | Mehrleistungsvergütungen |
| | | -9.400 | sonstige Verwaltungskosten (Kommunalnet, BEV, CNC, etc.) |
| Hilfsamt | 34.800 | 34.600 | Endabrechnung Pensionierung - hebt sich auf |
| Pensionen | | -8.100 | Transferleistung an GSZ |
| Freiwillige Feuerwehr Penk | | 5.800 | Instandhaltung Gebäude |
| | -159.100 | | Förderung Landesfeuerwehrverband erst 2024 geflossen |
| Zivilschutz | -30.000 | | Förderung für Notstromversorgung erst 2024 geflossen |
| Volksschule Reißeck | | -7.000 | Kostenbeitrag Arbeit geringer als veranschlagt |
| | | -5.500 | Strom |
| | | 5.200 | Fernwärme |
| | | 17.800 | 3 Stk digitale Tafeln für Klassen |
| Schülerbetreuung | | -11.400 | Schülertransport - Abrechnung 2023 erst 2024 |
| Kindergarten | | -7.000 | Kindergartentransport Abrechnung 2023 erst 2024 |
| | | 23.800 | Abgangsdeckung zu niedrig veranschlagt |
| Ortsbildpflege | | 21.100 | Kostenwahrheit: durch Zeiterfassungssystem genauere Daten verf. |
| Kulturhäuser | 779.500 | -1.124.200 | Projekt AAZ noch immer im Planungsstadium |
| Maßnahmen der allgemeinen Sozialh. | | -15.100 | Umlageendabrechnung geringer ausgefallen als veranschlagt |
| Corona-Krise | | 16.400 | Bundeszuschuss wurde auf sonstige Zuschüsse des B. umgeb. |

| | | | |
|------------------------------------|----------|----------|--|
| Gemeindestraßen | -196.000 | -168.800 | Die Ausgaben der Projekte "Sanierung Teuchlstraße BA 04" und Danielsbergstraße betragen im Jahr 2023 € 42.000, Einnahmen von € 14.000 sind geflossen - der Rest erfolgt in den Folgejahren |
| | | -6.900 | Kostenbeiträge Arbeit geringer |
| | | 6.500 | Sonstige Leistungen (zB. Vermessungen, Maschinenring) höher |
| | | 13.600 | Instandhaltung höher als veranschlagt |
| Sonstige Energieträger | | 21.300 | "Ölkesselfr. Gemeinde", Budget wurde zugesichert - Förderung 2024 |
| Maßn. zur Förd. des Fremdenverk. | | -6.700 | Beiträge an Verbände etwas geringer als veranschlagt |
| Wirtschaftspolit.Maßnahmen | -10.100 | | Betr. 2023 an Organis. 2022 überw. - ARA per 12/23 aufgelöst |
| Schneeräumung | | -29.000 | Kostenbeiträge für Fahrzeuge und Arbeit geringer |
| | | 17.400 | Salz und Maschinenring höher |
| Öffentliche Beleuchtung | | -11.900 | zu hoch veranschlagt |
| Wirtschaftshöfe | 55.000 | 58.100 | Verkauf Hako = Anzahlung Weidemann, Vertragsgebühren, Zinsen |
| | 33.100 | | Kostenbeiträge für Aushilfen höher |
| | | 11.300 | Aufwand für Aushilfen höher |
| | | 10.800 | Instandhaltung von Fahrzeugen höher |
| | -23.200 | | Kostenbeiträge für Fahrzeuge geringer |
| Freibad Reißeck | | 14.900 | Kostenbeiträge für Aushilfen geringer |
| | | 6.000 | Aufwand für Aushilfen höher |
| Grundbesitz | 12.200 | | Verkauf Grundstück lt. GR-Beschluss 12/23 |
| Wohn- und Geschäftsgebäude Penk 29 | | 9.800 | Instandhaltung von Gebäuden - Fernwärmeanschluss |
| Betriebe der Wasserversorgung | | -182.200 | Projekt 2023 wurde nicht abgeschlossen - wird 2024 fertiggestellt |
| | | -8.000 | Investitionsdarlehen Bund geringer als im VA |
| | 7.900 | | Anschlussgebühren höher als im VA |
| | | 7.900 | Benützungsgebühren |
| | | 6.200 | Kostenbeitrag Arbeit Wirtschaftshof |
| | | 8.200 | Zinsen für Finanzschulden |
| | | 39.400 | Projekt 2023: Automatisierung der Trinkwasserstationen im Projekt, jedoch fehlt das SK Geschäftsausstattung im VA |
| Kanalisation | 12.200 | | Anschlussgebühren höher als im VA |
| | | 24.500 | Beiträge Wasserverband Lurnfeld-Reißeck höher als veranschlagt |
| Betriebe der Müllbeseitigung | | -12.900 | Beiträge AWV Spittal/Drau geringer ausgefallen |

| | | |
|-------------------------------|---------|---|
| | -11.900 | Erlös AWV Altpapierverwertung geringer als im VA |
| Wohnbereich Amtsgeb. UK 50 | -7.800 | Instandhaltung Gebäude geringer als im VA |
| Schilift Kolbnitz | -5.900 | -8.700 Geringere Leistungserlöse Arbeit, geringere Lohnkosten |
| Kreuzeckbahn | | 8.000 höhere Lohnkosten |
| Gemeindeabgaben | 81.000 | Mehreinnahmen Kommunalsteuer |
| Ertragsanteile | -40.000 | Ertragsanteile Endabrechnung geringer als veranschlagt |
| Sonstige Zuschüsse des Bundes | 16.400 | Bundeszuschuss wurde auf sonstige Zuschüsse des B. umgeb. |

Betriebe mit Kostendeckungsprinzip und Betriebe mit marktbestimmter Tätigkeit:

Wirtschaftshof:

| Fonds | Konto | Bezeichnung | ERA 2023 | EVA 2023 | Differenz | FRA 2023 | FVA 2023 | Differenz |
|--------|---------|--|-----------|----------|-----------|------------|-----------|------------|
| UA 820 | | Wirtschaftshöfe | | | | | | |
| UA 820 | SA0/SA1 | SA (0) Nettoerg. (21-22) / SA (1) Geldfluss op. Geb. (31-32) | 15.538,70 | 3.500,00 | 12.038,70 | -44.061,43 | 3.400,00 | -47.461,43 |
| UA 820 | SA00 | Saldo (00) Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA0+SA01) | 15.538,70 | 3.500,00 | 12.038,70 | | | |
| UA 820 | SA2 | Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33-34) | | | | 51.749,31 | -3.400,00 | 55.149,31 |
| UA 820 | SA3 | Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (SA1+SA2) | | | | 7.687,88 | 0,00 | 7.687,88 |
| UA 820 | SA4 | Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35-36) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UA 820 | SA5 | Saldo (5) Geldfluss aus VA-wirksamer Gebarung (SA3+SA4) | | | | 7.687,88 | 0,00 | 7.687,88 |
| UA 820 | SA51 | Saldo Geldfluss aus operativer Gebarung für Invest. Vorhaben | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Die Anhebung der Verrechnungssätze im Juli 2023 zeigen Wirkung und stellen im Ergebnishaushalt einen Überschuss von € 15.538,70 dar. Gemäß dem Gemeinderatsbeschluss wurde die Anschaffung über Leasing des Kommunalgerätes „Weidemann“ mittels Operating Leasing abgewickelt. Zur Finanzierung wurde das seit der letzten Leasingrate (März 2023) im Eigentum der Gemeinde Reißbeck stehende Kommunalgerät „Hako“ um € 55.000 veräußert und eine Anzahlung für das neue Geräte geleistet. Dies spiegelt sich im Geldfluss der investiven Gebarung wider.

WVA Reißbeck:

| Fonds | Konto | Bezeichnung | ERA 2023 | EVA 2023 | Differenz | FRA 2023 | FVA 2023 | Differenz |
|--------|---------|--|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|
| UA 850 | | Betriebe der Wasserversorgung | | | | | | |
| UA 850 | SA0/SA1 | SA (0) Nettoerg. (21-22) / SA (1) Geldfluss op. Geb. (31-32) | -1.878,22 | 17.400,00 | -19.278,22 | 68.927,73 | 88.300,00 | -19.372,27 |
| UA 850 | SA00 | Saldo (00) Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA0+SA01) | -1.878,22 | 17.400,00 | -19.278,22 | | | |
| UA 850 | SA2 | Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33-34) | | | | -188.986,12 | -331.800,00 | 142.813,88 |
| UA 850 | SA3 | Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (SA1+SA2) | | | | -120.058,39 | -243.500,00 | 123.441,61 |
| UA 850 | SA4 | Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35-36) | | | | 216.983,58 | 209.100,00 | 7.883,58 |
| UA 850 | SA5 | Saldo (5) Geldfluss aus VA-wirksamer Gebarung (SA3+SA4) | | | | 96.925,19 | -34.400,00 | 131.325,19 |
| UA 850 | SA51 | Saldo Geldfluss aus operativer Gebarung für Invest. Vorhaben | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Das Bauvorhaben „Hochbehälter Preisdorf und sonstige Maßnahmen“ (Gesamtvolumen lt. Finanzierungsplan € 350.000), welches im Jahr 2023 abgeschlossen werden sollte, setzt die Maßnahmen im Jahr 2024 fort. Bis zum Rechnungsabschluss 2023 wurden € 188.986,12 investiert.

Die Investitionskosten der Anlagen belaufen sich bis Jahresende wie folgt:

- UV-Anlage Wasserschloss Kolbnitz € 32.830
- Automatisierte Trinkwasserstationen € 39.401,70
- Kirchheimerquelle (AiB) € 20.755,03
- Quellfassung Mühldorfer Graben (AiB) € 15.521,31
- HB Preisdorf Sanierung (AiB) € 122.554,85

Kanalisation:

| Fonds | Konto | Bezeichnung | ERA 2023 | EVA 2023 | Differenz | FRA 2023 | FVA 2023 | Differenz |
|--------|---------|--|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|------------|
| UA 851 | | Betriebe der Abwasserbeseitigung | | | | | | |
| UA 851 | SA0/SA1 | SA (0) Nettoerg. (21-22) / SA (1) Geldfluss op. Geb. (31-32) | 87.710,74 | 92.700,00 | -4.989,26 | 94.031,33 | 104.700,00 | -10.668,67 |
| UA 851 | SA00 | Saldo (00) Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA0+SA01) | 87.710,74 | 92.700,00 | -4.989,26 | | | |
| UA 851 | SA2 | Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33-34) | | | | 79.851,95 | 80.900,00 | -1.048,05 |
| UA 851 | SA3 | Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (SA1+SA2) | | | | 173.883,28 | 185.600,00 | -11.716,72 |
| UA 851 | SA4 | Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35-36) | | | | -132.486,10 | -133.600,00 | 1.113,90 |
| UA 851 | SA5 | Saldo (5) Geldfluss aus VA-wirksamer Gebarung (SA3+SA4) | | | | 41.397,18 | 52.000,00 | -10.602,82 |
| UA 851 | SA51 | Saldo Geldfluss aus operativer Gebarung für Invest. Vorhaben | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Folgendes wurde im laufenden Jahr angeschafft:

- Suchgerät Magscan zur Ortung von Objekten € 1.000

Müllbeseitigung:

| Fonds | Konto | Bezeichnung | ERA 2023 | EVA 2023 | Differenz | FRA 2023 | FVA 2023 | Differenz |
|--------|---------|--|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| UA 852 | | Betriebe der Müllbeseitigung | | | | | | |
| UA 852 | SA0/SA1 | SA (0) Nettoerg. (21-22) / SA (1) Geldfluss op. Geb. (31-32) | -3.996,27 | 400,00 | -4.396,27 | -1.661,46 | 1.500,00 | -3.161,46 |
| UA 852 | SA00 | Saldo (00) Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA0+SA01) | -3.996,27 | 400,00 | -4.396,27 | | | |
| UA 852 | SA2 | Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33-34) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UA 852 | SA3 | Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (SA1+SA2) | | | | -1.661,46 | 1.500,00 | -3.161,46 |
| UA 852 | SA4 | Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35-36) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UA 852 | SA5 | Saldo (5) Geldfluss aus VA-wirksamer Gebarung (SA3+SA4) | | | | -1.661,46 | 1.500,00 | -3.161,46 |
| UA 852 | SA51 | Saldo Geldfluss aus operativer Gebarung für Invest. Vorhaben | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Aufgrund des Ergebnisses im Müllhaushalt würde eine Gebührenerhöhung anstehen. Da im Jahr 2024 bereits Mittel unter dem Titel „Gebührenbremse“ idHv € 16,67/Einwohner geflossen sind, wäre eine Stützung des Haushaltes (oder auch mehreren Haushalten) möglich. Hierfür ist ein Gemeinderatsbeschluss notwendig.

Wohnhaus Unterkolbnitz 16 und Wohnungen Unterkolbnitz 50:

| Fonds | Konto | Bezeichnung | ERA 2023 | EVA 2023 | Differenz | FRA 2023 | FVA 2023 | Differenz |
|--------|---------|---|----------|----------|-----------|----------|----------|-----------|
| UA 853 | | Betriebe für Errichtung u.Verw. von Wohn- u.Geschäftsgebäud. | | | | | | |
| UA 853 | SA0/SA1 | SA (0) Nettoerg. (21-22) / SA (1) Geldfluss op. Geb. (31-32) | 9.394,21 | -200,00 | 9.594,21 | 9.647,55 | 700,00 | 8.947,55 |
| UA 853 | SA00 | Saldo (00) Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA0+SA01) | 9.394,21 | -200,00 | 9.594,21 | | | |
| UA 853 | SA2 | Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33-34) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UA 853 | SA3 | Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (SA1+SA2) | | | | 9.647,55 | 700,00 | 8.947,55 |
| UA 853 | SA4 | Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35-36) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UA 853 | SA5 | Saldo (5) Geldfluss aus VA-wirksamer Gebarung (SA3+SA4) | | | | 9.647,55 | 700,00 | 8.947,55 |
| UA 853 | SA51 | Saldo Geldfluss aus operativer Gebarung für Invest. Vorhaben | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.2. Abschlussstand wesentlicher Maßnahmen im Besonderen:

Maßnahmen im investiven und operativen Bereich:

Mehrjährige Einzelvorhaben:

Ankauf des TLFA 3000: Die Auslieferung des Fahrzeuges erfolgte im August 2023. Daraufhin erfolgte die Endabrechnung, die sich geringfügig auf € 401.062,54 geändert hat. Der Restbetrag von € 183.162,54 wurde an die Lieferanten vertragsgetreu überwiesen. Darüberhinaus hat sich die Förderhöhe seitens des LFV geändert, was eine Änderung des Finanzierungsplanes hervorgerufen hat. Sowohl die Änderung der Anschaffungskosten als auch die Änderung des Finanzierungsplans wurde im Zuge eines Tagesordnungspunktes der Gemeinderatssitzung im Dezember 2023 abgehandelt. Der Anteil der Kameradschaftskasse idHv € 20.000 ist im Rechnungsjahr eingegangen. Die notwendigen BZ iR idHv € 3.800 wurden per Jahresende verbucht. Die Förderungen des Landesfeuerwehrverbandes idHv € 159.100 wurden eingereicht, jedoch erfolgte die Überweisung erst im Jahr 2024. Somit ist der gänzliche Abschluss des Vorhabens mit RA 2024 sichtbar.

Blackout-Vorsorge: auf Basis des GR-Beschlusses im November 2023 wurde das Gerät bestellt und im Dezember ausgeliefert. Die Anschaffungskosten betragen € 40.437,55. BZ iR aus Vorjahren idHv € 9.300 wurden abgerufen und sind im Rechnungsjahr eingelangt. Die zugesagte Förderung von LR Fellner idHv € 30.000 wurden fristgerecht eingereicht, jedoch erfolgte die Überweisung erst im Jahr 2024. Somit ist der gänzliche Abschluss des Vorhabens mit RA 2024 sichtbar.

Alpen-Adria-Zentrum: auch im Rechnungsjahr ist das Vorhaben nicht über das Planungsstadium hinausgekommen und verbucht Kosten idHv € 125.799,70. Wie bereits im laufenden Jahr berichtet, entschied sich der damals amtierende Vizebürgermeister gemeinsam mit der Finanzverwalterin einen Teil des gezogenen Darlehens zwischenzeitlich auf eine Zahlungsmittelreserve zu legen und als Festgeld zu veranlagen. Dieser Schritt erwirtschaftete Zinsen idHv € 15.800 vor KEST.

Sanierung neue Teuchlstraße BA04: das beschlossene und ausfinanzierte Vorhaben idHv € 180.000 wurde 2023 mit € 42.000 Kosten teilabgerechnet und wird voraussichtlich 2024 fertiggestellt. Ein Beitrag vom Land Kärnten idHv € 14.000 ist im Rechnungsjahr eingelangt. Die beantragten BZ aR idHv € 27.000 sind erst 2024 eingelangt.

Sanierung Danielsbergstraße: das beschlossene und ausfinanzierte Vorhaben idHv € 250.000 wurde zur Gänze auf die Folgejahre verschoben. Deshalb sind diesbezüglich weder einnahmen- noch ausgabenseitig Bewegungen sichtbar.

Sonstige Investitionen:

Darüberhinaus wurden folgende Investitionen getätigt:

| | | |
|---------------|---------------------------------------|-------------|
| Ansatz 000000 | Pinnwand für Bürgermeister | € 1.482,00 |
| Ansatz 010000 | Zeiterfassungssystem | € 4.590,96 |
| Ansatz 211100 | digitale Schultafel 3 Stk VS Reißbeck | € 17.764,68 |
| Ansatz 817000 | Urnenmauern Friedhof Kolbnitz | € 17.415,40 |
| Ansatz 820000 | PC „Lenovo“ Bauhof | € 1.917,60 |

Photovoltaikanlage im Schwimmbad (Instandsetzung 2022):

Für die Photovoltaikanlage wurden Bundesmittel idHv € 9.000 gewährt und überwiesen und die Förderung vom Land idHv. rund € 21.000 abgerufen, welche jedoch erst im Jahr 2024 überwiesen wurden.

Gemeindestraßen:

Neben den investiven Einzelvorhaben wurden folgende **Instandhaltungen idHv 93.639,63** getätigt:

- Straßenerhaltung Höhe Zandlach 100
- Asphalt- und Sanierungsarbeiten Litzldorf/Penk
- Einfahrttrichter Höhe Polan 40
- Asphaltierungsarbeiten und Oberflächenentwässerung Bereich Ortner GmbH
- Sanierung Asphalt im Gemeindegebiet (Tratten, Napplach, Preisdorf, Anlaufhaus und Hippiepark)
- Ausbesserungsarbeiten Teuchlstraße über den gesamten Bereich
- Erhaltung Bushaltestellen Penk
- Holzarbeiten für Bernitzgrabenbrücke
- kleine Ausbesserungsarbeiten Ober- und Unterkolbnitz
- Straßensanierung Bahnhofstraße Penk

3. Ergebnis-, Finanzierungs- und Vermögensrechnung:

3.1. Summe der Erträge und Aufwendungen:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Erträge: | € 6.214.542,98 |
| Aufwendungen: | € 6.294.977,25 |
| Entnahmen von Haushaltsrücklagen: | € 0,00 |
| Zuweisung an Haushaltsrücklagen: | € 0,00 |

Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen: € -80.524,27

3.2. Summe der Einzahlungen und Auszahlungen (voranschlagswirksam):

| | |
|---------------|----------------|
| Einzahlungen: | € 5.835.165,44 |
| Auszahlungen: | € 6.094.421,12 |

Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung: € -259.255,68

3.3. Summe der Einzahlungen und Auszahlungen (nicht voranschlagswirksam):

| | |
|---------------|----------------|
| Einzahlungen: | € 6.963.839,60 |
| Auszahlungen: | € 6.772.021,76 |

Geldfluss aus der nicht voranschlagswirks. Gebarung: € 191.817,84

3.4. Veränderung an liquiden Mitteln:

| | |
|--|----------------|
| Anfangsbestand liquide Mittel: | € 3.046.032,71 |
| Endbestand liquide Mittel: | € 2.978.594,87 |
| davon Zahlungsmittelreserven: | € 2.416.563,95 |
| Veränderung der Summe der liquiden Mittel: | € -67.437,84 |

Die Summe der liquiden Mittel per 31.12.2023 bilden sich nach wie vor auf hohem Niveau ab, dennoch sind diese leicht rückläufig. Die Vorfinanzierungen (siehe Aufstellung) können ohne weiteres bewältigt werden und zeigen eine starke Ausstattung der Gemeinde Reißbeck hinsichtlich Liquidität. Im Laufe des Jahres wurden die bestehenden ZMR

(Gebührenhaushalte und allgemeine Zahlungsmittelreserve) auf Basis der Ergebnisse des RA 2022 per Ende Juni 2023 adaptiert, sämtliche Sparbücher aufgelöst und auf Onlinekonten umgeschichtet sowie bis Jahresende als Festgeld veranlagt. Darüberhinaus wurde aufgrund der Situation eine ZMR idHv € 900.000 für das AAZ gebildet und ebenfalls mittels Festgeld veranlagt. **Das gesamte Zinsergebnis vor KEST aus den Veranlagungen der ZMR beträgt für die 6 Monate (Ende Juni bis Ende Dezember 2023) € 35.421,09.**

| Vorfinanzierungen, welche erst im Jahr 2024 ausgeglichen werden/wurden | |
|--|--------------|
| Freiwillige Feuerwehr Penk TLFA 3000 | |
| Förderung Landesfeuerwehrverband | € 159.100,00 |
| Notstromversorgung | |
| Landesförderung LR Fellner | € 30.000,00 |
| Sanierung Teuchlstraße BA 04 | |
| BZ aR Sanierung Teuchlstraße BA 04 | € 27.000,00 |
| PV-Anlage Schwimmbad Kolbnitz | |
| Förderung Land Kärnten | € 21.000,00 |
| "Ölkesselfreie Gemeinde" | |
| Förderung Land Kärnten (Zusage, Antrag gestellt) | € 35.000,00 |
| Gesamte Vorfinanzierung 2022 bzw 2023 | € 272.100,00 |

3.5. Analyse des Ergebnis- und Finanzierungshaushaltes:

Gesamtübersicht der Haushalte:

| Ergebnis- u. Finanzierungshaushalt Gesamt - interne Vergütungen enthalten: | | | ER | FR |
|--|-------------|---|----------------|----------------|
| Anlage 1a - Ergebnishaushalt / Anlage 1b - Finanzierungshaushalt - Gesamt: | | | (Anlage 1a) | (Anlage 1b) |
| operative Gebarung | MVAG-Ebene: | Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene): | VA-Betrag | VA-Betrag |
| | SU | Summe Erträge/Einzahlungen | € 6.214.452,98 | € 5.255.854,02 |
| | SU | Summe Aufwendungen/Auszahlungen | € 6.294.977,25 | € 5.129.251,17 |
| | SA0/SA1 | Nettoergebnis / Geldfluss operative Gebarung | -€ 80.524,27 | € 126.602,85 |
| | 1 | Entnahmen von Haushaltsrücklagen | € 0,00 | X |
| | 1 | Zuweisung an Haushaltsrücklagen | € 0,00 | |
| | SU | Summe Haushaltsrücklagen (+/-) | € 0,00 | |
| | SA00 | Nettoerg. nach Zuw. u. Entn. von Haushaltsrückl. (SA0+/--Haushaltsrückl.) | -€ 80.524,27 | |

Unter Berücksichtigung der kostendeckend geführten Betriebe ergeben sich folgende Haushaltsergebnisse:

| | ERGEBNISHAUSHALT | | FINANZIERUNGSCHAUSHALT | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | Saldo 0 | Saldo 00 | Saldo 1* | Saldo 5 |
| Gesamthaushalt: | -€ 80.524,27 | -€ 80.524,27 | € 126.602,85 | -€ 259.255,68 |
| <i>abzüglich:</i> | | | | |
| 820 Wirtschaftshof | € 15.538,70 | € 15.538,70 | -€ 44.061,43 | € 7.687,88 |
| 850 Wasserversorgung | -€ 1.878,22 | -€ 1.878,22 | € 68.927,73 | € 96.925,19 |
| 851 Abwasserentsorgung | € 87.710,74 | € 87.710,74 | € 94.031,33 | € 41.397,18 |
| 852 Abfallentsorgung | -€ 3.996,27 | -€ 3.996,27 | -€ 1.661,46 | -€ 1.661,46 |
| 853 Wohn-/Geschäftsgebäude | € 9.394,21 | € 9.394,21 | € 9.647,55 | € 9.647,55 |
| 8531 WH UK 50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Zwischensummen | -€ 187.293,43 | -€ 187.293,43 | -€ 280,87 | -€ 413.252,02 |

Das cashmäßige Haushaltsergebnis der operativen Gebarung (SA1-FHH) sollte unter Berücksichtigung folgender Faktoren noch bereinigt werden (ohne Betriebe):

- Summe an Tilgungsraten für Darlehen exklusive Zinsen (ohne Betriebe): € 71.856,50 (Regionalfonds und AAZ)
- Erlöse aus Veräußerungen von Vermögenswerten in der hoheitlichen Gebarung: € 55.000 (Verkaufserlös „Hako“)
- Sonstige ungedeckte sonstige Investitionen der hoheitlichen Gebarung € 51.454,13

Somit ergibt der bereinigte SA 1 – FHH in der operativen Gebarung lt. RA 2023: € -68.591,50

In der operativen Gebarung enthalten ist auch der gesamte Gemeindefinanzausgleich in Höhe von € 292.950,00.

Nachstehend eine Aufstellung der **Pflichtausgaben RA 2023** im Vergleich zum RA 2022:

| Bezeichnung: | Ansatz: | RA 2022 | RA 2023 | Differenz |
|---|------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| - VG-Umlage | 0120/7207 | 17.200,00 € | 18.100,00 € | 900,00 € |
| - Beitrag Pensionsfonds - GSZ | 0800/7525 | 187.460,00 € | 205.790,00 € | 18.330,00 € |
| - Umlage Schulgemeinerverband | 2100/7522 | 108.800,00 € | 110.100,00 € | 1.300,00 € |
| - Beitrag Ktn. Schulbaufonds | 2100/7541 | 37.942,68 € | 37.976,05 € | 33,37 € |
| - Schulerhaltungsbeitrag Berufsschule | 2200/7515 | 33.987,03 € | 30.052,71 € | -3.934,32 € |
| - Kinderbetreuungseinrichtungen | 2490/7519 | 56.132,68 € | 69.278,28 € | 13.145,60 € |
| - Abgangsdeckung Pfarrkindergarten | 2400/7550 | 80.000,00 € | 113.800,00 € | 33.800,00 € |
| - Sozialhilfe Kopfquote | 4110/7516 | 711.842,93 € | 764.332,35 € | 52.489,42 € |
| - Umlage Sozialhilfeverband | 4110/7523 | 46.665,36 € | 46.947,96 € | 282,60 € |
| - Rettungsbeitrag | 5300/75114 | 24.622,80 € | 24.829,68 € | 206,88 € |
| - Krankenanstalten - Abgang | 5600/75112 | 348.104,51 € | 381.968,96 € | 33.864,45 € |
| - Verkehrsverbund - Beitrag | 6900/7545 | 33.326,00 € | 35.467,00 € | 2.141,00 € |
| - Landesumlage | 9300/75113 | 164.354,88 € | 162.340,99 € | -2.013,89 € |
| SUMMEN | | 1.850.438,87 € | 2.000.983,98€ | € 150.545,11 |
| Mehrauszahlungen gegenüber RA 2022 | | | | € 150.545,11 |

Einnahmen:

Bundesertragsanteile: RA 2022: € 2,193.879,92 / **RA 2023: € 2.156.775,40**

Ausschl.Gemeindeabgaben: RA 2022: € 797.830,31 / **RA 2023: € 852.841,15**

Gesamtsummen Transferzahlungen: (Anlage 6a)

| <u>Transferzahlung von/an</u> | <u>Art</u> | <u>Summe Einzahlungen</u> | <u>Summe Auszahlungen</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bund, Bundesfonds, Bundeskammern | | | |
| | Kapitaltransfers | 108.059,86 | 0,00 |
| | laufende Transfers | 262.801,09 | 16.359,00 |
| Länder, Landesfonds, Landeskammern | | | |
| | Kapitaltransfers | 13.100,00 | 0,00 |
| | laufende Transfers | 631.380,51 | 1.439.250,06 |
| Gemeinden, Gemeindeverbände, Gemeindefonds | | | |
| | Kapitaltransfers | 0,00 | 0,00 |
| | laufende Transfers | 0,00 | 421.503,06 |
| Sozialversicherungsträger | | | |
| | Kapitaltransfers | 0,00 | 0,00 |
| | laufende Transfers | 0,00 | 0,00 |
| sonst. Träger des öffentlichen Rechts | | | |
| | Kapitaltransfers | 0,00 | 0,00 |
| | laufende Transfers | 988,70 | 240.475,76 |
| Gesamtsummen | | | |
| | Kapitaltransfers | 121.159,86 | 0,00 |
| | laufende Transfers | 895.170,30 | 2.117.587,88 |

Haushaltsinterne Vergütungen:

In der Gruppe 0 sind Vergütungen der allgemeinen Verwaltung in Höhe von € 83.387,50 und in der Gruppe 8 sind die Leistungen des Wirtschaftshofes in Höhe von € 333.167,44 haushaltsintern vergütet.

Personalaufwand:

Gesamt € 1.000.488,08 - davon ist der Verwaltungsgemeinschaft Spittal an der Drau ein Betrag idHv € 119,302,07 zuzurechnen – welcher zur Gänze refundiert wird.

Nachweis Operating Leasing der Gemeindefahrzeuge:

Die jährlichen Leasingraten für die Gemeindefahrzeuge belaufen sich auf € 71.601,72 wobei die Anzahlung idHv. € 55.000 für das neu angeschaffte Kommunalfahrzeug „Weidemann“ enthalten ist. Der restliche Aufwand ist mit BZ iR bedeckt.

| Nummer | Projektbezeichnung | Fonds | Grundmietzeit | | Einmalkauti- on | Leasingentgelt | Laufende Kauti- on | Restlauf- | Kumulierte Rest- zahlungen |
|--------------|--|--------|-----------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | in Jahren | Gesamtkosten | | (o.lfd.Kauti- on) pro Jahr | | zeit in Jahren | |
| 100013135 | LEASING Hako Citymaster 1600 | 820000 | 08.2016-03.2023 | 101.760,00 | 0,00 | 4.006,95 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 100029101 | LEASING Mitsubishi L 200 Allrad Diesel | 820000 | 07.2020-04.2025 | 28.500,00 | 0,00 | 5.385,30 | 0,00 | 2 | 6.813,15 |
| 100036165 | Leasing Weidemann 1880 | 820000 | 10.2023-07.2030 | 0,00 | 0,00 | 62.209,47 | 0,00 | 7 | 152.155,92 |
| Summe | | | | 130.260,00 | 0,00 | 71.601,72 | 0,00 | | 158.969,07 |

3.6. Vermögensrechnung:

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Summe AKTIVA: | € 23.259.633,22 |
| Summe PASSIVA: | € 23.259.633,22 |
| Nettovermögen (Ausgleichsposten): | € 3.455.583,31 |

3.7. Analyse des Vermögenshaushaltes:

Aktivseite:

Das langfristige Vermögen weist ein Volumen in Höhe von € 20,754.582,94 auf und setzt sich aus den Sachanlagen (€ 20.032.873,08) und langfristigen Forderungen (€ 721.709,86 - KPC-Förderungen für Wasser und Kanal) zusammen.

Das kurzfristige Vermögen beträgt € 3.218.031,50 und beinhaltet die kurzfristigen Forderungen in Höhe von € 16.461,81 und die liquiden Mittel in Höhe von € 3.046.032,71.

Die liquiden Mittel weisen per 31.12.2023 einen Betrag von € 2.978.594,87 auf. Die Girokonten wurden von 3 auf 2 reduziert – der Saldo vom Konto „Bawag P.S.K“ auf das Hauptkonto der „Raiffeisen Bank Lurnfeld-Mölltal“ überwiesen und das Konto wurde aufgelöst. In den liquiden Mitteln sind die Zahlungsmittelreserven idHv € 2.416.563,95 enthalten. Der Stand der ZMRs ergibt sich aus dem Endstand vom 31.12.2022 sowie den Ergebnissen (FHH) des Rechnungsabschlusses 2022 und diese Beträge wurden vom Girokonto auf die jeweiligen Sparbücher (in weiterer Folge Onlinesparkonten) transferiert. Darüberhinaus wurde eine ZMR aus dem Darlehen für das AAZ gebildet. Sämtliche ZMRs wurden mittels Festgelder veranlagt.

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| 200010 Kassa 1 | 4.146,22 | 5.526,36 | -1.380,14 |
| 210000 Hauptkonto Raiffeisenbank Lurnfeld-Reißeck | 402.776,39 | 1.605.255,30 | -1.202.478,91 |
| 210020 Hauptkonto Austrian Anadi Bank AG | 149.998,31 | 10.873,29 | 139.125,02 |
| 210030 Hauptkonto BAWAG P.S.K. | 0,00 | 6.541,58 | -6.541,58 |
| 220110 Bebauungsverpflichtung (Sparbuch) | 5.110,00 | 10.710,00 | -5.600,00 |
| Kassa, Bankguthaben, Schecks | 562.030,92 | 1.638.906,53 | -1.076.875,61 |
| 294010 ZMR für RL WVA | 10.137,84 | 10.064,38 | 73,46 |
| 294020 ZMR für RL Kanal | 982.894,24 | 913.960,79 | 68.933,45 |
| 294030 ZMR für RL Müllbeseitigung | 202.591,23 | 182.460,59 | 20.130,64 |
| 294040 ZMR für RL Whg. Unterkolbnitz 16 | 5.548,93 | 6.506,78 | -957,85 |
| 294050 ZMR für RL Whg. Unterkolbnitz 50 | 56.982,18 | 44.075,67 | 12.906,51 |
| 294080 ZMR für AAZ | 905.980,69 | 0,00 | 905.980,69 |
| 295000 ZMR für allgemeine Haushaltsrücklagen | 252.428,84 | 250.057,97 | 2.370,87 |
| Zahlungsmittelreserven | 2.416.563,95 | 1.407.126,18 | 1.009.437,77 |
| Liquide Mittel | 2.978.594,87 | 3.046.032,71 | -67.437,84 |

Passivseite:

Im kumulierten Nettoergebnis Punkt C.II idHv € 1.251.630,44 sind wieder die kumulierten Ergebnisse gemäß RA 2020 bis 2023 sowie die kameralen Soll-Ergebnisse des RA 2019 enthalten. Davon beläuft sich das kumulierte Nettoergebnis der operativen Gebarung auf € -257.601,98.

Da ebenso die Ergebnisse der Gebührenhaushalte und der operativen Gebarung des laufenden Finanzjahres 2023 auf die kärntenspezifischen Kapitalausgleichskonten umgebucht worden sind, ergeben sich folgende Endstände:

| RA 2023 | | |
|-------------------|----------------------|--------------------------------------|
| EHH SA 00 | Endbestand RA | |
| -80.524,27 | 1.251.630,44 | 931 kumuliertes Nettoergebnis |
| -187.293,43 | -257.601,98 | 93191 operatives Ergebnis |
| 15.538,70 | -57.313,13 | 93192 Wi-Hof |
| -1.878,22 | 101.780,37 | 93193 Wasserversorgung |
| 87.710,74 | 1.196.152,84 | 93194 Abwasserbeseitigung |
| -3.996,27 | 199.255,96 | 93195 Müllbeseitigung |
| -881,52 | 34.583,37 | 93196 Wohnhaus 1 |
| 10.275,73 | 34.773,01 | 93196 Wohnhaus 2 |

In der Vermögensrechnung unter dem Detailkonto 960000 Gewinn- und Verlustkonto ist das Jahresergebnis 2023 daher nicht ersichtlich. Das Nettoergebnis des Haushaltsjahres ist daher lediglich im RA-Saldo (0) oder in der Anlage 1 d – Nettovermögensveränderungsrechnung ausgewiesen.

Weitere Bestandteile der Passivseite:

Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers): € 13.186.318,47

Langfristigen Fremdmittel (langfristige Finanzschulden in Höhe von € 5.996.082,93

Langfristige Verbindlichkeiten: € 41.114,40

Langfristige Rückstellungen (Jubiläumszuwendungen): € 44.103,94

Kurzfristige Rückstellungen (Urlaube und Zeitguthaben): € 57.044,09

kurzfristigen Verbindlichkeiten: € 474.229,77

3.8. Stand und Entwicklung des Gemeindevermögens und der Finanzschulden:

Die Sachanlagen weisen per 31.12.2023 einen **Buchwert in Höhe von € 19.509.140,39** auf.

Die Investitionszuschüsse, die mit der Nutzungsdauer der jeweiligen Anlage aufgelöst werden, weisen einen Buchwert per 31.12.2023 in Höhe von € 13.186.318,47 auf. Siehe dazu Anlage 6g – Anlagenspiegel

Anlagenzugänge inklusive Anlagen im Bau 2023:

| BuKr | BestKtoAHK | Klasse | Zugang | Währg |
|--------|------------|--------|----------------------|----------------|
| 1169 | 3900 | V003 | Grundstücke Straße | 2.069,00 EUR |
| * | 1169 | 3900 | | 2.069,00 EUR |
| 1169 | 4900 | V004 | Wasser-/Kanalbauten | 32.830,00 EUR |
| * | 1169 | 4900 | | 32.830,00 EUR |
| 1169 | 20900 | V020 | Maschinen | 1.000,00 EUR |
| * | 1169 | 20900 | | 1.000,00 EUR |
| 1169 | 30900 | V030 | Werkzeuge | 38.445,98 EUR |
| * | 1169 | 30900 | | 38.445,98 EUR |
| 1169 | 40900 | V040 | Fahrzeuge | 184.495,63 EUR |
| * | 1169 | 40900 | | 184.495,63 EUR |
| 1169 | 42900 | V042 | Amtsausstattung, BuG | 65.156,94 EUR |
| * | 1169 | 42900 | | 65.156,94 EUR |
| 1169 | 50900 | V050 | Sonderanlagen | 17.415,40 EUR |
| * | 1169 | 50900 | | 17.415,40 EUR |
| 1169 | 60900 | V060 | AiB Grundstückseinr. | 36.296,34 EUR |
| * | 1169 | 60900 | | 36.296,34 EUR |
| 1169 | 61900 | V061 | AiB Gebäude/Bauten | 235.310,55 EUR |
| * | 1169 | 61900 | | 235.310,55 EUR |
| 1169 | 62900 | V062 | AiB techn. Anlagen | 0,00 EUR |
| * | 1169 | 62900 | | 0,00 EUR |
| **1169 | | | | 613.019,84 EUR |

Anlagenzugänge 2023:

| BuKr | BestKtoAHK | Klasse | Abgang Abgangserlös Abgangskosten | Abgang AfA Mindererlös | Abgang Buchwert Mehrerlös | Währg |
|--------|------------|--------|---|---------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1169 | 900 | V000 | Bebaute Grundstücke | 4.360,42- 3.000,00 0,00 | 0,00 1.360,42- | 4.360,42- EUR 0,00 |
| * | 1169 | 900 | | 4.360,42- 3.000,00 0,00 | 0,00 1.360,42- | 4.360,42- EUR 0,00 |
| 1169 | 1900 | V001 | Unbebaute Grundstück | 10.993,41- 9.314,61 0,00 | 0,00 1.678,80- | 10.993,41- EUR 0,00 |
| * | 1169 | 1900 | | 10.993,41- 9.314,61 0,00 | 0,00 1.678,80- | 10.993,41- EUR 0,00 |
| 1169 | 40900 | V040 | Fahrzeuge | 1.333,09- 55.000,00 0,00 | 333,27 0,00 | 999,82- EUR 54.000,18 |
| * | 1169 | 40900 | | 1.333,09- 55.000,00 0,00 | 333,27 0,00 | 999,82- EUR 54.000,18 |
| **1169 | | | | 16.686,92- 67.314,61 0,00 | 333,27 3.039,22- | 16.353,65- EUR 54.000,18 |

Finanzschulden:

Siehe dazu Anlage 6c - Einzelnachweis über die Finanzschulden und Schuldendienst

Darlehen für Investitionszwecke: Stand per 31.12.2022 € 5.996.082,93

| | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Wasserhaushalt & Kanalisation: | € 4.840.039,98 |
| Grunderwerb: | € 44.556,25 (Regionalfondsdarlehen) |
| AAZ: | € 1.111.486,70 |

Die Tilgung der Darlehen für Wasser und Kanalisation erfolgt aus dem jeweiligen Gebührenhaushalt.
Die Tilgung des Regionalfondsdarlehen und des Darlehens für das AAZ erfolgt mittels Bedarfszuweisung i.R.

Die Pro-Kopf-Verschuldung liegt bei € 2.994

4. Dokumentation der verwendeten Bewertungsmethoden und Abweichungen von der Nutzungsdauertabelle gemäß Anlage 7 VRV 2015:

Die Bewertung des Gemeindevermögens wurde im ICM-Tool vorgenommen, herangezogen wurden die Anschaffungswerte – sofern möglich - ansonsten basiert die Bewertung auf Schätzungen. Bei der Bewertung der Gemeindestraßen wurde das Bewertungssystem des Landes Kärnten herangezogen. Von der Nutzungstabelle gem. Anl. 7 der VRV 2015 wurden lediglich die Anlagen der Wasserversorgung mit Beschluss des Gemeinderates jenen der Kanalisation gleichgestellt (ND: 50 Jahre).