



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 veranlagern. 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		Einmalkautio	Leasingentgelt	Laufende Kautio	Restlaufzeit in Jahren	Kumulierte Restzahlungen
			in Jahren	Gesamtkosten		(o.lfd.Kautio) pro Jahr			
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 kamerale 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 (Jubiläumsszuwendungen): € 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- 0,00	EUR
*	1169	900		4.360,42- 3.000,00 0,00	0,00 1.360,42-	4.360,42- 0,00	EUR
1169	1900	V001	Unbebaute Grundstück	10.993,41- 9.314,61 0,00	0,00 1.678,80-	10.993,41- 0,00	EUR
*	1169	1900		10.993,41- 9.314,61 0,00	0,00 1.678,80-	10.993,41- 0,00	EUR
1169	40900	V040	Fahrzeuge	1.333,09- 55.000,00 0,00	333,27 0,00	999,82- 54.000,18	EUR
*	1169	40900		1.333,09- 55.000,00 0,00	333,27 0,00	999,82- 54.000,18	EUR
**1169				16.686,92- 67.314,61 0,00	333,27 3.039,22-	16.353,65- 54.000,18	EUR

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).