Lagebericht zum Rechnungsabschluss 2023 gemäß § 173 StGHVO - Marktgemeinde Gnas

Der Rechnungsabschluss der Marktgemeinde Gnas - erstellt nach der VRV 2015 - wurde in der Gemeinderatssitzung am 21.03.2024 in der vorliegenden Fassung beschlossen.

Ausgangslage für den Rechnungsabschluss 2023 bildet die Eröffnungsbilanz per 01.01.2020, in welcher erstmals die Aktiva- und Passiva-Bestände der Marktgemeinde Gnas erfasst wurden.

Stichtag für die Erstellung des Rechnungsabschlusses ist der 31.01.

Überblick über die Lage des Vermögens und der Fremdmittel

Die Aktiva der Marktgemeinde Gnas umfassen per 31.12.2023 in Summe € 68.922.479,06 und setzen sich wie folgt zusammen:

Aktiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	AKTIVA	RA 2023	RA 2022	Differenz
2	1010	A.I.1	Immaterielle Vermögenswerte	42.660,55	65.442,90	-22.782,35
1	**101**	**A.I**	**Immaterielle Vermögenswerte**	**42.660,55**	**65.442,90**	**-22.782,35**
2	1021	A.II.1	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur	19.549.523,76	20.264.088,51	-714.564,75
2	1022	A.II.2	Gebäude und Bauten	11.540.271,37	11.959.411,60	-419.140,23
2	1023	A.II.3	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	22.045.727,68	22.681.253,50	-635.525,82
2	1024	A.II.4	Sonderanlagen	291.337,17	286.043,23	5.293,94
2	1025	A.II.5	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	397.684,34	478.347,10	-80.662,76
2	1026	A.II.6	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	287.467,53	334.368,33	-46.900,80
2	1027	A.II.7	Kulturgüter	89.596,56	89.596,56	0,00
2	1028	A.II.8	Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau	10.010.906,53	1.267.677,79	8.743.228,74
1	**102**	**A.II**	**Sachanlagen**	**64.212.514,94**	**57.360.786,62**	**6.851.728,32**
1	**103**	**A.III**	**Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	1041	A.IV.1	Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	1.089.723,73	984.227,34	105.496,39
1	**104**	**A.IV**	**Beteiligungen**	**1.089.723,73**	**984.227,34**	**105.496,39**
2	1061	A.V.1	Langfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	58.575,88	-58.575,88
2	1063	A.V.3	Sonstige langfristige Forderungen	2.592.453,99	2.999.791,35	-407.337,36
1	**106**	**A.V**	**Langfristige Forderungen**	**2.592.453,99**	**3.058.367,23**	**-465.913,24**
0	**10**	**A**	**Langfristiges Vermögen**	**67.937.353,21**	**61.468.824,09**	**6.468.529,12**
2	1131	B.I.1	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	237.814,70	473.589,62	-235.774,92
2	1132	B.I.2	Kurzfristige Forderungen aus Abgaben	203.325,24	186.151,51	17.173,73
2	1133	B.I.3	Sonstige kurzfristige Forderungen	310.201,25	131.253,10	178.948,15
2	1134	B.I.4	Sonstige kurzfristige Forderungen (VA-unwirksame Gebarung)	13.343,84	11.672,15	1.671,69
1	**113**	**B.I**	**Kurzfristige Forderungen**	**764.685,03**	**802.666,38**	**-37.981,35**
1	**114**	**B.II**	**Vorräte**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	1151	B.III.1	Kassa, Bankguthaben, Schecks	17.753,34	13.558,76	4.194,58
2	1152	B.III.2	Zahlungsmittelreserven	202.687,48	198.444,85	4.242,63
1	**115**	**B.III**	**Liquide Mittel**	**220.440,82**	**212.003,61**	**8.437,21**
1	**116**	**B.IV**	**Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1	**117**	**B.V**	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0	**11**	**B**	**Kurzfristiges Vermögen**	**985.125,85**	**1.014.669,99**	**-29.544,14**
SU			**Summe Aktiva (10 + 11)**	**68.922.479,06**	**62.483.494,08**	**6.438.984,98**

Die Aktiva haben sich im Jahr 2023 um insgesamt € 6.434.984,98 erhöht.

Das Beteiligungsvermögen ist bei der Marktgemeinde Gnas Sport- Tourismus-Infrastrukturentwicklungs KG angepasst, da bei der Gesellschaft, die sich im alleinigen Eigentum der Marktgemeinde Gnas befindet, zum Zeitpunkt des Rechnungsabschlusses 2023 die Bilanz 2023 vorliegt.

Es haben sich die langfristigen Forderungen reduziert, da die Finanzierungszuschüsse des Bundes vereinbarungsgemäß zugeflossen sind.

Die Liquiden Mittel per 31.12.2023 haben sich gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Die Passiva der Marktgemeinde Gnas setzen sich per 31.12.2023 wie folgt zusammen:

Passiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	PASSIVA	RA 2023	RA 2022	Differenz
2	1210	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	10.104.941,86	10.166.568,42	-61.626,56
1	**121**	**C.I**	**Saldo der Eröffnungsbilanz**	**10.104.941,86**	**10.166.568,42**	**-61.626,56**
2	1220	C.II	Kumuliertes Nettoergebnis	-14.242,09	-2.687,11	-11.554,98
1	**122**	**C.II**	**Kumuliertes Nettoergebnis**	**-14.242,09**	**-2.687,11**	**-11.554,98**
		C.III.1.b	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit Zahlungsmittelreserve	238.968,39	241.106,60	-2.138,21
		C.III.1.c	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne Zahlungsmittelreserve	16.161.857,35	17.351.738,26	-1.189.880,91
2	**1230**	**C.III.1**	**Haushaltsrücklagen**	**16.400.825,74**	**17.592.844,86**	**-1.192.019,12**
1	**123**	**C.III**	**Haushaltsrücklagen**	**16.400.825,74**	**17.592.844,86**	**-1.192.019,12**
2	1240	C.IV.1	Neubewertungsrücklagen	1.089.723,73	984.227,34	105.496,39
1	**124**	**C.IV**	**Neubewertungsrücklagen**	**1.089.723,73**	**984.227,34**	**105.496,39**
1	**125**	**C.V**	**Fremdwährungsumrechnungsrücklagen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
0	**12**	**C**	**Nettovermögen (Ausgleichsposten)**	**27.581.249,24**	**28.740.953,51**	**-1.159.704,27**
2	1311	D.I.1	Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts	11.380.414,68	11.823.814,15	-443.399,47
2	1313	D.I.3	Investitionszuschüsse von übrigen	4.678.512,82	4.788.191,98	-109.679,16
1	**131**	**D.I**	**Investitionszuschüsse**	**16.058.927,50**	**16.612.006,13**	**-553.078,63**
0	**13**	**D**	**Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)**	**16.058.927,50**	**16.612.006,13**	**-553.078,63**
2	1411	E.I.1	Langfristige Finanzschulden	21.224.185,43	15.816.610,46	5.407.574,97
1	**141**	**E.I**	**Langfristige Finanzschulden, netto**	**21.224.185,43**	**15.816.610,46**	**5.407.574,97**
2	1423	E.II.3	Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	99.535,25	0,00	99.535,25
1	**142**	**E.II**	**Langfristige Verbindlichkeiten**	**99.535,25**	**0,00**	**99.535,25**
2	1432	E.III.2	Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	311.802,85	289.956,42	21.846,43
1	**143**	**E.III**	**Langfristige Rückstellungen**	**311.802,85**	**289.956,42**	**21.846,43**
0	**14**	**E**	**Langfristige Fremdmittel**	**21.635.523,53**	**16.106.566,88**	**5.528.956,65**
2	1511	F.I.1	Kurzfristige Finanzschulden	1.944.457,09	313.281,57	1.631.175,52
1	**151**	**F.I**	**Kurzfristige Finanzschulden, netto**	**1.944.457,09**	**313.281,57**	**1.631.175,52**
2	1521	F.II.1	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	1.118.689,07	260.725,66	857.963,41
2	1522	F.II.2	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Abgaben	0,00	47,00	-47,00
2	1523	F.II.3	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	151.461,86	174.875,06	-23.413,20
2	1524	F.II.4	Sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten (VA-unwirk. Gebarung)	275.430,07	153.766,57	121.663,50
1	**152**	**F.II**	**Kurzfristige Verbindlichkeiten**	**1.545.581,00**	**589.414,29**	**956.166,71**
2	1533	F.III.3	Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	145.448,64	110.510,04	34.938,60
1	**153**	**F.III**	**Kurzfristige Rückstellungen**	**145.448,64**	**110.510,04**	**34.938,60**
2	1540	F.IV.1	Passive Rechnungsabgrenzung	11.292,06	10.761,66	530,40
1	**154**	**F.IV**	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**11.292,06**	**10.761,66**	**530,40**
0	**15**	**F**	**Kurzfristige Fremdmittel**	**3.646.778,79**	**1.023.967,56**	**2.622.811,23**
SU			**Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15)**	**68.922.479,06**	**62.483.494,08**	**6.438.984,98**

Im Jahr 2023 erhöhten sich die langfristigen Fremdmittel im Ausmaß von € 5.528.956,65.

Das Nettoergebnis beträgt - € 14.242,09.

Die Erhöhung der langfristigen Rückstellungen ist primär auf die Erhöhung der Personalrückstellungen (Jubiläumszuwendungen) zurückzuführen.

Überblick über die Ertrags- und Finanzierungslage

Die Ertragslage ist der folgenden Übersicht Ergebnisrechnung Gesamthaushalt Rechnungsabschluss 2023 (im Vergleich zum Voranschlag 2023) zu entnehmen.

Ergebnisrechnung RA Gesamthaushalt - interne Vergütungen enthalten

Ebene	Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppe (1.Ebene)	RA 2023	VA 2023	Differenz
1	211	Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit	11.383.927,29	11.740.300,00	-356.372,71
1	212	Erträge aus Transfers	5.964.690,05	3.784.100,00	2.180.590,05
1	213	Finanzerträge	31.567,01	100,00	31.467,01
SU	**21**	**Summe Erträge**	**17.380.184,35**	**15.524.500,00**	**1.855.684,35**
1	221	Personalaufwand	4.786.487,42	4.520.500,00	265.987,42
1	222	Sachaufwand	8.478.789,43	7.950.200,00	528.589,43
1	223	Transferaufwand	4.699.675,97	4.280.800,00	418.875,97
1	224	Finanzaufwand	607.250,65	684.600,00	-77.349,35
SU	**22**	**Summe Aufwendungen**	**18.572.203,47**	**17.436.100,00**	**1.136.103,47**
SA0	**SA0**	**Saldo (0) Nettoergebnis (21-22)**	**-1.192.019,12**	**-1.911.600,00**	**719.580,88**
1	230	Entnahmen von Haushaltsrücklagen	2.314.856,88	2.546.100,00	-231.243,12
1	240	Zuweisungen an Haushaltsrücklagen	1.122.837,76	634.500,00	488.337,76
SA01	**SA01**	**Saldo (01) Haushaltsrücklagen (230-240)**	**1.192.019,12**	**1.911.600,00**	**-719.580,88**
SA00	**SA00**	**Saldo (00) Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen (SA0+SA01)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Die Ergebnisrechnung weist im Jahr 2023 ein Nettoergebnis von € 0,00 auf, welches primär auf die Entnahme der Haushaltsrücklage in Höhe von € 1.303.859,12 zurückzuführen ist. Das tatsächliche Nettoergebnis konnte gegenüber dem Voranschlag 2023 wesentlich verbessert werden.

Die Entwicklung der Finanzierungslage (Liquidität) ist der Finanzierungsrechnung Gesamthaushalt im Vergleich zum Voranschlag 2023 zu entnehmen.

Finanzierungsrechnung RA Gesamthaushalt - interne Vergütungen enthalten

Ebene	Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppe (1.Ebene)	RA 2023	VA 2023	Differenz
1	311	Einzahlungen aus operativer Verwaltungstätigkeit	11.344.339,84	11.117.400,00	226.939,84
1	312	Einzahlungen aus Transfers	4.770.198,06	3.161.100,00	1.609.098,06
1	313	Einzahlungen aus Finanzerträgen	31.567,01	100,00	31.467,01
SU	**31**	**Summe Einzahlungen operative Gebarung**	**16.146.104,91**	**14.278.600,00**	**1.867.504,91**
1	321	Auszahlungen aus Personalaufwand	4.656.120,29	4.472.500,00	183.620,29
1	322	Auszahlungen aus Sachaufwand	4.944.229,02	5.271.200,00	-326.970,98
1	323	Auszahlungen aus Transfers	3.383.884,83	3.424.800,00	-40.915,17
1	324	Auszahlungen aus Finanzaufwand	607.706,43	684.600,00	-76.893,57
SU	**32**	**Summe Auszahlungen operative Gebarung**	**13.591.940,57**	**13.853.100,00**	**-261.159,43**
SA1	**SA1**	**Saldo (1) Geldfluss aus der operativen Gebarung (31-32)**	**2.554.164,34**	**425.500,00**	**2.128.664,34**
1	331	Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	216.430,33	611.000,00	-394.569,67
1	332	Einz. a.d. Rückzahlung von Darlehen u. gewähr. Vorschüssen	0,00	0,00	0,00
1	333	Einzahlungen aus Kapitaltransfers	850.841,07	2.793.700,00	-1.942.858,93
SU	**33**	**Summe Einzahlungen investive Gebarung**	**1.067.271,40**	**3.404.700,00**	**-2.337.428,60**
1	341	Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	9.463.103,12	10.852.500,00	-1.389.396,88
1	342	Ausz. a.d. Gewährung von Darlehen sowie gewähr. Vorschüssen	0,00	0,00	0,00
1	343	Auszahlungen aus Kapitaltransfers	1.163.242,77	1.571.000,00	-407.757,23
SU	**34**	**Summe Auszahlungen investive Gebarung**	**10.626.345,89**	**12.423.500,00**	**-1.797.154,11**
SA2	**SA2**	**Saldo (2) Geldfluss aus der investiven Gebarung (33-34)**	**-9.559.074,49**	**-9.018.800,00**	**-540.274,49**
SA3	**SA3**	**Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (SA1+SA2)**	**-7.004.910,15**	**-8.593.300,00**	**1.588.389,85**

1	351	Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzschulden	6.871.616,16	6.867.600,00	4.016,16
1	353	Einz. infolge Kapitaltausch b. derivat. Fin.instr. m.Grundg.	0,00	0,00	0,00
1	355	Einzahlungen aus dem Abgang von Finanzinstrumenten	0,00	0,00	0,00
SU	**35**	**Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit**	**6.871.616,16**	**6.867.600,00**	**4.016,16**
1	361	Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzschulden	1.537.222,73	1.539.000,00	-1.777,27
1	363	Ausz. infolge Kapitaltausch b. derivat. Fin.instr. m.Grundg.	0,00	0,00	0,00
1	365	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzinstrumenten	0,00	0,00	0,00
SU	**36**	**Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit**	**1.537.222,73**	**1.539.000,00**	**-1.777,27**
SA4	**SA4**	**Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35-36)**	**5.334.393,43**	**5.328.600,00**	**5.793,43**
SA5	**SA5**	**Saldo (5) Geldfluss aus VA-wirksamer Gebarung (SA3+SA4)**	**-1.670.516,72**	**-3.264.700,00**	**1.594.183,28**
1	370	Einzahlungen aus operativer Gebarung für investive Vorhaben	0,00	0,00	0,00
1	380	Auszahlungen aus operativer Gebarung für investive Vorhaben	0,00	0,00	0,00
SA51	**SA51**	**Saldo Geldfluss aus operativer Gebarung für invest. Vorhaben**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1	411	Einzahlungen aus nicht VA-wirksamen Forderungen	533.791,02		
1	412	Einzahlungen aus nicht VA-wirksamen Verbindlichkeiten	22.971.682,15		
1	413	Einz. aus Aufn. von zur Kassenstärkung eingeg. Geldverbindl.	99,46		
SU	**41**	**Summe Einzahlungen aus der nicht VA-wirksamen Gebarung**	**23.505.572,63**		
1	421	Auszahlungen aus nicht VA-wirksamen Forderungen	526.001,12		
1	422	Auszahlungen aus nicht VA-wirksamen Verbindlichkeiten	22.931.693,64		
1	423	Ausz. zur Tilg. von zur Kassenstärkung eingeg. Geldverbindl.	99,46		
SU	**42**	**Summe Auszahlungen aus der nicht VA-wirksamen Gebarung**	**23.457.794,22**		
SA6	**SA6**	**Saldo (6) Geldfluss aus nicht VA-wirksamen Gebarung (41-42)**	**47.778,41**		
SA7	**SA7**	**Saldo (7) Veränderung an Liquiden Mitteln (SA5+SA6)**	**-1.622.738,31**		

Kassenbestand / Liquide Mittel (Verprobung)

A	Anfangsbestand liquide Mittel (31.12.2022)	212.003,61
B	Anfangsbestand der überzogenen Konten bei Kreditinstituten (31.12.2022)	-313.281,57
C	Endbestand liquide Mittel (31.12.2023)	220.440,82
D	Endbestand der überzogenen Konten bei Kreditinstituten (31.12.2023)	-1.944.457,09
E	Zahlungsmittelreserven vom Endbestand liquider Mittel (31.12.2023)	202.687,48
	Veränderung der Summe aus liquiden Mitteln und aus überzogenen Konten bei Kreditinstituten (= (C+D) - (A+B))	**-1.622.738,31**

Die Finanzierungsrechnung weist im Jahr 2023, im Saldo 7 - Veränderung an Liquiden Mitteln - einen negativen Betrag in Höhe von € 1.622.738,31 auf. Dieser Betrag hat zur Senkung der Liquiden Mittel in der Vermögensrechnung der Marktgemeinde Gnas im Jahr 2023 geführt.

Der Saldo 1 - Geldfluss aus der operativen Gebarung - weist einen Betrag von € 2.554.164,34 auf und es konnten damit zur Gänze die Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (Tilgung von Finanzschulden) in Höhe von € 1.537.222,73 finanziert werden.

Der Saldo 2 - Geldfluss aus der Investiven Gebarung - (Auszahlungen für Investitionen abzüglich der erhaltenen Förderungen und Rückzahlungsbeträge aus den gewährten Darlehen) weist einen negativen Betrag von € - 9.559.074,49 auf.

Der Saldo 4 - Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit -, der sich im Wesentlichen aus den Darlehensneuaufnahmen abzüglich der Darlehenstilgungen im Jahr 2023 zusammensetzt - ist positiv mit € 5.334.393,43, da Darlehensneuaufnahmen erfolgt sind.

Der Saldo 6 - Geldfluss der nicht voranschlagswirksamen Gebarung - ist positiv mit € 47.778,41 und setzt sich primär aus der per 31.12.2023 den Guthaben Gutscheinkonten zusammen.

In Summe haben sich die Liquiden Mittel per 31.12.2023 gegenüber dem Vorjahr von € 212.003,61 auf € 220.440,82 erhöht (siehe auch Vermögensrechnung, Aktiva).

Übersicht über die Lage der Eigenbetriebe

Die Marktgemeinde Gnas führt keine Eigenbetriebe.

Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Rechnungsabschlusses

Ausführungen zur wirtschaftlichen Lage

Die Marktgemeinde Gnas hat im Jahr 2020 das Rechnungswesen auf die VRV 2015 - die Drei-Koponenten-Rechnung - umgestellt. Die aus dem Rechenwerk ableitbaren Ergebnisse wurden in den o.a. Übersichten dargestellt.

Die wirtschaftliche Lage der Marktgemeinde Gnas lässt sich anhand einzelner Kennzahlen darstellen, deren Interpretation erst im Vergleich der Kennzahlenentwicklung über mehrere Jahre aussagekräftiger wird.

Die Kennzahlen und deren Ermittlung sowie Interpretation wurden dem Handbuch - VRV 2015 kompakt erklärt - Band I, herausgegeben vom Gemeindebund Steiermark im Dezember 2020, entnommen.

⇨ **Freie Finanzspitze laut Rechnungsabschluss 2023 Gesamthaushalt liegt bei € 1.617.221,52**

Im Jahr 2023 konnten € 1.617.221,52 an eigenen Mitteln für investive Vorhaben herangezogen werden.

⇨ **Schuldentilgungsdauer laut Rechnungsabschluss 2023 beträgt 9,81 Jahre**

Laut Rechnungsabschluss 2023 ist die Marktgemeinde Gnas in der Lage ihre Schulden in 9,81 Jahren zur Gänze zu tilgen. Dies allerdings nur unter der Voraussetzung, dass keine neuen Darlehen mehr aufgenommen werden und sich die Einzahlungen und Auszahlungen in den Folgejahren gegenüber 2023 nicht wesentlich verändern.

⇨ **Aufwandsdeckungsgrad laut Rechnungsabschluss 2023 liegt bei 93,58 %**

Der Aufwandsdeckungsgrad liegt mit 93,58 % unter 100 %, das heißt die Aufwendungen übersteigen die Erträge - daher hat sich Nettovermögen verringert. Mittel bis langfristig wird ein positiver Aufwandsdeckungsgrad angestrebt.

⇨ **Nettovermögensquote laut Rechnungsabschluss 2023 beträgt 40,02 %**

Die Kennzahl zeigt, dass das Vermögen zu 40,02 % mit eigenen Mitteln finanziert ist.

⇨ **Verschuldungsgrad laut Rechnungsabschluss 2023 beträgt 91,66 %**

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettovermögen zu Fremdmitteln und gibt Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Der Verschuldungsgrad laut Rechnungsabschluss 2023 liegt bei 91,66 %, wird sich aber zukünftig infolge des geplanten Investitionsprogrammes und den damit verbundenen Darlehensaufnahmen entsprechend verändern.

Die Kennzahl „Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt“ und deren Ermittlung wurde der FAQ 11.5 vom Amt der Steiermärkischen Landesregierung, ABT07-57833/2020-29, vom 24. Oktober 2023 entnommen.

⇨ **Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt laut Rechnungsabschluss 2023 betragen - € 440.411,80**

	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	RA (t)
	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	16.146.104,91
-	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	13.591.940,57
	SA1	Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)	2.554.164,34
-	3121	Transferzahlungen von Trägern öffentlichen Rechts (nur die Konto-Gruppe 871x, ausgenommen die Konten 87112 und 87122)	647.500,00
-	361	Tilgung von Finanzschulden	1.537.222,73
-	3611	Tilgung von inneren DL (Kontengruppe 336)	0,00
+	Konto 3012	Kapitaltransfers von Ländern - Annuitätenzuschüsse	0,00
+	Konto 3002	Kapitaltransfers vom Bund - Annuitätenzuschuss (KPC-Förderung) GebHH	353.389,36
-	343 (KG 770-778)	Kapitaltransfers ohne VC3	1.163.242,77
		Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt	- 440.411,80

Wesentliche Ereignisse während des Geschäftsjahres

-

Geplante Umsetzungen - Voraussichtliche Entwicklungen

Gegenwärtig und zukünftig sind hohe investive Maßnahmen im sonstigen Infrastrukturbereich geplant und müssen teilweise aufgrund von Auflagen umgesetzt werden. Die oben angeführten Kennzahlen werden sich daher entsprechend verändern.

Zu den wesentlichen geplanten investiven Maßnahmen zählen: Gebäudekauf Haus Passler Gnas 99, Lift Poppendorf, Sanierung Kultursaal Maierdorf, HLF FF Maierdorf, HLF FF Gnas, Heizungsumbau FF Kohlberg, Digitalisierung, Schließsystem und Parkplätz Volkschule Gnas, Schulbau Mittelschule Gnas, Adaptierung JUFA Gnas, Luftheizung USV Aug-Radisch, Sanierung Blauer Saal Musikschule, Bildstock EKZ

Nord, Straßen- und Wegebau, Sanierung Hochwasserschäden, Hochwasserschutzmaßnahmen und Rückhaltebecken EKZ Nord, Gnas, Obergnas und Trössing, Breitband, Coworking-Space Gnas, Wirtschaftsförderungen, Instandhaltungen Kinderspielplätze, KFZ Bauhof und Kläranlage Gnas, Grundstücksverkäufe und Grundstückskäufe, Leitungskataster WVA Grabersdorf und Raning, Leitungskataster ABA Grabersdorf und Raning, Reparaturen PW WVA, Verschließungen Arteser WVA, Reparaturen PW ABA, Kanalarbeiten ABA, Notstromaggregat Kläranlage Gnas, Fensterstreichen Gemeindewohnhäuser, Gebäudeverkauf Geschäftshaus Gnas 72, Lärmschutzwand Monscheinstüberl, Umbau Heizhaus Katzendorf.

Wesentliche Risiken und Ungewissheiten

In der derzeitigen Situation bestehen Unsicherheiten in Bezug auf die zukünftige Entwicklung der Aufwandssituation (Inflation) und deren Auswirkung auf die Ergebnisse der Gebarung.

Darüber hinaus bestehen Risiken im Zusammenhang mit unterwarteten Aufwandssteigerungen beim Personal und den Sachaufwendungen infolge von Auflagen und leistungsbedingten sowie schutzbedingten erhöhten Anforderungen.

Nachtragsvoranschlag

Das Land Steiermark hat mit Schreiben GZ.: ABT07-1475/2024-4 vom 15.03.2024 die Marktgemeinde aufgefordert einen Nachtragsvoranschlag zu erstellen:

Das Nettoergebnis (SA0) ist im Ergebnisvoranschlag hoch negativ und zeigt, wie bereits zum Voranschlag 2023 mitgeteilt, dass die Marktgemeinde nach wie vor nicht in der Lage ist, die Differenz zwischen nicht finanzierungswirksamen Aufwendungen und nicht finanzierungswirksamen Erträgen durch finanzierungswirksame Erträge zu bedecken.

Die Salden des Finanzierungshaushaltes zeigen ebenfalls eine sehr angespannte Finanzlage und hat die Marktgemeinde keinen finanziellen Spielraum („Frei verfügbare Mittel“) um ihre geplanten Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Zusätzlich können die Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzschulden (SU 361) aus dem SA1 nicht bedeckt werden.

Unter Berücksichtigung der liquiden Mittel und dem Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Kennzahl SA5) wird festgestellt, dass die voraussichtlichen Kassenstärker zur Aufrechterhaltung der Liquidität nicht ausreichen. Auch ist mittelfristig keine realistische Liquiditätsplanung ersichtlich. Ebenfalls zeigen sich die frei verfügbaren Mittel in den Gebührenhaushalten Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung hoch negativ.

Bezugnehmend auf die negativen Ergebnisse in den Gebührenhaushalten Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung wurde bereits zum Voranschlag 2023 darauf hingewiesen, kostendeckende Gebühren einzuheben. Nach wie vor zeigt die Budgetplanung der Marktgemeinde keine Kostendeckung.

Die Marktgemeinde Gnas wird aufgefordert, eine Kosten-Leistungsrechnung zu führen. In diesem Zusammenhang wird auf § 77 Abs. 2 StGHVO verwiesen. Zusätzlich wird darauf hingewiesen, dass die Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzschulden (SU 361) aus dem SA1 in den Gebührenhaushalten Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung nicht mehr bedeckt werden können.
Die Gebührenhöhen sind entsprechend zu prüfen sowie die Ergebnisse in einen Nachtragsvoranschlag einzuarbeiten. Des Weiteren wird die Marktgemeinde aufgefordert, nach Vorliegen der Berechnungen, die Bezug habenden Unterlagen der Abteilung 7 bis zum 31.07.2024 zu übermitteln.

Der Bereich Wohn- und Geschäftsgebäude wird zwar im SA5 positiv geplant, jedoch zeigt sich das Nettoergebnis (SA0) negativ.

Der Nachweis der Investitionstätigkeit zeigt, dass investive Vorhaben (VC1 bzw. VC3) nicht ausfinanziert werden konnten. Der Marktgemeinde stehen derzeit keine Mittel für weitere Investitionen zur Verfügung. Die Marktgemeinde Gnas wird aufgefordert, zwingend eine Prioritätenreihung (nicht lediglich nach Ansätzen sortiert), der bereits geplanten Investitionen vorzunehmen sowie die Finanzierung aller Investitionen vor Umsetzung sicherzustellen.

Die Abteilung 7 kommt daher zum Schluss, dass der gegenständliche Voranschlag 2024 sowie gegebenenfalls der Mittelfristige Haushaltsplan jedenfalls zu berichtigen sind.

Der Voranschlag ist die verbindliche Grundlage für die jährliche Haushaltsführung (Verwaltung von Mittelaufbringungen und Mittelverwendungen) der Gemeinde. Aufgrund des gültigen Voranschlags und der derzeit vorliegenden Informationen über die Haushaltssituation der Marktgemeinde Gnas wird festgehalten, dass unter anderem die Aufnahme und Gewährung von Darlehen, die Übernahme von Haftungen (insbesondere Bürgschaften und Garantien) sowie die Begründung von Zahlungsverpflichtungen (z.B. Leasing) grundsätzlich nicht mehr bzw. nur eingeschränkt möglich sind.

Die Marktgemeinde Gnas wird daher unter Berücksichtigung der vorgenannten Anmerkungen aufgefordert, einen Nachtragsvoranschlag 2024 zu erstellen, den Nachweis der Investitionstätigkeit und dessen Finanzierung zu überarbeiten sowie ggfs. den Mittelfristigen Haushaltsplan anzupassen und durch den Gemeinderat zu beschließen.

Unter Berücksichtigung notwendiger infrastruktureller Änderungen sind in diese Werke konkrete Konsolidierungsmaßnahmen zur Stabilisierung des Gesamthaushaltes (Kernhaushalt und Gebührenhaushalte) einzuarbeiten. Bei der Umsetzung des Voranschlags ins besonders darauf zu achten, dass eine angemessene Liquiditätsplanung sowie eine notwendige Haushaltsüberwachung durchgeführt und auch umgesetzt werden.