

# Vorbericht zum 1. Nachtragsvoranschlag 2021 der Marktgemeinde Gnas

Mit dem Haushaltsjahr 2020 hat die Marktgemeinde Gnas das neue Gemeindehaushaltsrecht auf Basis der Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung 2015 (in der Folge kurz: VRV 2015) anzuwenden. Damit wird das bisherige System der Veranschlagung von Einnahmen und Ausgaben in einem ordentlichen und außerordentlichen Haushalt abgelöst (Kameralistik).

Der 1. Nachtragsvoranschlag für das Haushaltsjahr 2021 (in der Folge kurz: 1. NVA 2021) besteht im Wesentlichen aus einem Ergebnisvoranschlag (alle geplanten Erträge und Aufwendungen) und einem Finanzierungsvoranschlag (alle geplante Ein- und Auszahlungen). Die Marktgemeinde Gnas hat ihre Geschäftsfälle künftig in einem integrierten Drei-Komponenten-Haushalt, nämlich dem Ergebnis-, Finanzierungs- und Vermögenshaushalt zu erfassen.

Der erstellte 1. NVA 2021 basiert auf den Daten der bereits erfassten Vermögenswerte, Investitionszuschüssen und Fremdmitteln der Marktgemeinde Gnas per 01.01.2020. Eine Eröffnungsbilanz der Marktgemeinde Gnas auf Basis der VRV 2015 liegt nicht vor.

## 1 Überblick über den Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag

Die Summen (SU) und Salden (SA) des Ergebnisvoranschlages ergeben für das Finanzjahr 2021 folgendes Bild:

Angaben in Euro (Voranschlag)

MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	VA (t)	VA (t-1)	RA (t-2)
SU	21	Summe Erträge	13.354.000,00	12.832.000,00	0,00
SU	22	Summe Aufwendungen	14.265.200,00	14.396.200,00	0,00
SA0	SA0	(0) Nettoergebnis (21 - 22)	-911.200,00	-1.564.200,00	0,00
SA0R	SA0R	Summe Haushaltsrücklagen	156.000,00	-292.500,00	0,00
SA00	SA00	Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen (SA 0 + / - SU23)	-755.200,00	-1.856.700,00	0,00

Die Summen (SU) und Salden (SA) des Finanzierungsvoranschlages ergeben für das Finanzjahr 2021 folgendes Bild:

Angaben in Euro (Voranschlag)

MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	VA (t)	VA (t-1)	RA (t-2)
SU	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	12.705.700,00	12.025.500,00	0,00
SU	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	11.286.100,00	10.662.600,00	0,00
SA1	SA1	Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)	1.419.600,00	1.362.900,00	0,00
SU	33	Summe Einzahlungen investive Gebarung	3.921.900,00	921.900,00	0,00
SU	34	Summe Auszahlungen investive Gebarung	5.726.100,00	1.891.300,00	0,00

SA2	SA2	Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33 - 34)	-1.804.200,00	-969.400,00	0,00
SA3	SA3	Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2)	-384.600,00	393.500,00	0,00
SU	35	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.508.800,00	0,00	0,00
SU	36	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.401.100,00	1.443.800,00	0,00
SA4	SA4	Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35 - 36)	107.700,00	-1.443.800,00	0,00
SA5	SA5	Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4)	-276.900,00	-1.050.300,00	0,00

## 2 Überblick über die investiven Vorhaben und ihre Finanzierung

Ein Vorhaben, welches eine Investition in immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagevermögen oder die Erbringung sonstiger Leistungen zum Gegenstand hat, umfasst alle sich auf dieses Vorhaben beziehenden sachlich abgrenzbaren und wirtschaftlich zusammengehörigen Leistungen, die in der Regel aufgrund einer einheitlichen Planung erbracht werden. Ein Vorhaben hat einen in wirtschaftlicher, rechtlicher oder finanzieller Hinsicht einheitlichen Vorgang zum Gegenstand.

Für die Haushaltsjahre 2021 bis 2025 plant die Marktgemeinde Gnas Investitionsvorhaben in der Saldohöhe von € 4.349.570,49 (€ 90.000,00 + € 4.259.570,49). Diese Anschaffungs- oder Herstellungskosten sollen im Wesentlichen durch Eigenmittel, Darlehen, Förderungen sowie Gemeinde-Bedarfszuweisungsmittel finanziert werden.

Die Summen und Salden des Nachweises der Investitionstätigkeit und deren Finanzierung (in der Folge kurz: Nachweis der Investitionstätigkeit) ergibt folgendes Bild:

### I. Investive Einzelvorhaben

#### 3200030 Marktmusikkapelle Gnas

2021	322000	777000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	322000	871200	-5.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
<b>Saldo</b>	<b>3200030</b>		<b>0,00</b>	

#### 3200027 Fremdenverkehr

2021	771000	775000	46.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	771000	871110	-46.500,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
<b>Saldo</b>	<b>3200027</b>		<b>0,00</b>	

### II. Sonstige Investitionen

#### 2000000 Sonstige Investitionen

2021	840000	001000	90.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>2000000</b>		<b>90.000,00</b>	

**Saldo Nachweis der Investitionstätigkeit und deren Finanzierung** **90.000,00**

Im Nachweis der Investitionstätigkeit der Marktgemeinde Gnas sind keine investiven Einzelvorhaben berücksichtigt, die über mehrere Haushaltsjahre realisiert werden bzw. werden sollen. Ein Überblick über diese mehrjährigen investiven Einzelvorhaben ermöglicht der „Teilbericht mehrjährige investive Einzelvorhaben“:

**3200014 Allgemeine Pflichtschulen**

2022	210000	772120	40.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	210000	772120	40.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	210000	772120	40.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>3200014</b>		<b>120.000,00</b>	

**1200028 Volksschule**

2021	211000	042000	11.600,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	211000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	211000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	211000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	211000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200028</b>		<b>19.600,00</b>	

**1200021 Mittelschule**

2021	212000	042000	2.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	212000	061000	381.600,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	212000	300000	- 190.800,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	212000	301000	- 95.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	212000	871110	-25.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2022	212000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	212000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	212000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	212000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200021</b>		<b>81.100,00</b>	

**1200015 Kindergarten**

2021	240000	010000	208.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	240000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	240000	301100	-141.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2022	240000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	240000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	240000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	240000	042000	2.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200015</b>		<b>77.000,00</b>	

**3200023 Jugend & Familiengästehaus Gnas**

2021	259000	775000	75.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	259000	871110	-75.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2022	259000	775000	75.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	259000	871110	-75.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2023	259000	775000	50.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	259000	871110	-50.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
<b>Saldo</b>	<b>3200023</b>		<b>0,00</b>	

**1200022 Sporthalle**

2021	263000	010000	75.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	263000	871110	-19.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
<b>Saldo</b>	<b>1200022</b>		<b>56.000,00</b>	

**1200020 Stadion USV Gnas**

2020	269000		47.702,05	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	269000	061000	2.500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	269000	305000	-1.000.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	269000	346100	-1.500.000,00	Darlehen

<b>Saldo</b>	<b>1200020</b>		<b>47.702,05</b>	
<b>1200029 Musikschule</b>				
2021	320000	042000	7.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	320000	042000	4.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	320000	042000	4.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	320000	042000	4.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	320000	042000	4.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200029</b>		<b>23.300,00</b>	
<b>3200018 Rotes Kreuz</b>				
2021	530000	770000	140.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>3200018</b>		<b>140.000,00</b>	
<b>1200024 Hochwasserschutz</b>				
2021	631000	060000	100.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	631000	871110	-50.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
<b>Saldo</b>	<b>1200024</b>		<b>50.000,00</b>	
<b>1200031 Freibad</b>				
2021	831000	042000	1.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200031</b>		<b>1.200,00</b>	
<b>1200025 Wasserversorgung</b>				
2020	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	850000	060000	99.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	850000	307000	-99.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2022	850000	060000	99.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	850000	307000	-99.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	850000	060000	99.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	850000	307000	-99.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	850000	060000	99.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	850000	307000	-99.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	850000	060000	99.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	850000	307000	-99.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>1200025</b>		<b>0,00</b>	
<b>1200026 Abwasserbeseitigung</b>				
2019	851000		53.755,13	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2020	851000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	851000	060000	127.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	851000	307000	-127.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2022	851000	060000	127.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	851000	307000	-127.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	851000	060000	127.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	851000	307000	-127.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	851000	060000	127.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	851000	307000	-127.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	851000	060000	127.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	851000	307000	-127.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>1200026</b>		<b>53.755,13</b>	
<b>1200017 Bauhof</b>				
2020	820000		16.200,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	820000	040000	60.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten

2021	820000	871110	-100.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
<b>Saldo</b>	<b>1200017</b>		<b>-23.400,00</b>	
<b>3200004 Freiwillige Feuerwehr</b>				
2021	163000	774000	1.121.900,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	163000	300000	-240.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	163000	301000	-120.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	163000	303100	-485.800,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	163000	871110	-122.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2022	163000	774000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	163000	303100	-200.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2022	163000	871110	-55.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2023	163000	774000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	163000	774000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	163000	774000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>3200004</b>		<b>1.499.100,00</b>	
<b>1200001 Marktgemeindeamt</b>				
2021	010000	010000	14.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	010000	042000	4.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2022	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200001</b>		<b>38.800,00</b>	
<b>1200003 Ortsbildgestaltung</b>				
2021	363000	042000	3.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200003</b>		<b>3.700,00</b>	
<b>1200005 Wegebau</b>				
2019	612000		483.548,72	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2020	612000		-111.835,41	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	612000	060000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2021	612000	300000	-200.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2021	612000	301000	-100.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2022	612000	060000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	612000	060000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	612000	060000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	612000	060000	400.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200005</b>		<b>2.071.713,31</b>	
<b>Saldo Teilbericht mehrjährige investive Einzelvorhaben</b>			<b>4.259.570,49</b>	

### 3 Abweichung des 1. NVA 2021 vom mittelfristigen Haushaltsplan

Der 1. NVA 2021 ist integriert und gleichlautend eingebettet im MEFP 2021-2025, das heißt es gibt keine Abweichungen vom 1. NVA 2021 zum MEFP 2021.

### 4 Entwicklung des Vermögenshaushaltes

Die Eröffnungsbilanz sowie der Rechnungsabschluss 2020 auf Basis der VRV 2015 wurden am 22.04.2021 beschlossen.

## 5 Finanzbedarf für die Inanspruchnahme von Rückstellungen

Soweit im 1. NVA 2021 Rückstellungen bereits berücksichtigt wurden, ist kurz zu erläutern, in welcher Höhe Rückstellungen aufgelöst werden und welcher Finanzbedarf für die Inanspruchnahme von Rückstellungen in den Finanzierungsvoranschlag eingearbeitet wurde.

## 6 Kassenstärker

Die vom Gemeinderat zu beschließende maximale Höhe der voraussichtlich für das Haushaltsjahr 2021 notwendigen Kassenstärker (§ 82 Abs. 2 GemO) sind anzugeben bzw. darzustellen:

SU	21	Summe Erträge	€ 13.354.000,00	
		Kassenstärker 1/6	€ 2.225.600,00	Abrundung: € 2.225.000,00

## 7 Anhebung Höchstgrenze Kassenstärker

Die vom Gemeinderat zu beschließende maximale Höhe der voraussichtlich für das Haushaltsjahr 2021 notwendigen angehobenen Kassenstärker (§ 1 Abs. 1 KAVO) sind anzugeben bzw. darzustellen:

SU	21	Summe Erträge	€ 13.354.000,00	
		Kassenstärker 1/4	€ 3.338.500,00	Abrundung: € 3.338.000,00

## 8 Umstellung VRV 2015

Bei den Werten des Teilberichts der mehrjährigen investiven Einzelvorhaben für das Jahr 2020 handelt es sich um die Voranschlags- bzw. Nachtragsvoranschlagswerte aus dem Finanzjahr 2020. Diese Werte können vom tatsächlichen Rechnungsabschluss für das Finanzjahr 2020 abweichen.