

Vorbericht zum 1. Nachtragsvoranschlag 2023 der Marktgemeinde Gnas

Mit dem Finanzjahr 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 2022 (in der Folge kurz: 1. NVA 2022) besteht im Wesentlichen aus einem Ergebnisvoranschlag (alle geplanten Erträge und Aufwendungen) und einem Finanzierungsvoranschlag (alle geplanten 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 2023 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 vor.

1 Überblick über den Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag

Die Summen (SU) und Salden (SA) des Ergebnisvoranschlages ergeben für das Finanzjahr 2023 folgendes Bild:

Angaben in Euro (Voranschlag)

MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	VA (t)	VA (t-1)	RA (t-1)
SU	21	Summe Erträge	15.524.500,00	13.632.000,00	16.059.157,81
SU	22	Summe Aufwendungen	17.436.100,00	15.275.600,00	16.586.535,57
SA0	SA0	(0) Nettoergebnis (21 - 22)	-1.911.600,00	-1.643.600,00	-527.377,76
SA0R	SA0R	Summe Haushaltsrücklagen	1.911.600,00	1.643.600,00	527.377,76
SA00	SA00	Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen (SA 0 +/- SU23)	0,00	0,00	0,00

Die Summen (SU) und Salden (SA) des Finanzierungsvoranschlages ergeben für das Finanzjahr 2023 folgendes Bild:

Angaben in Euro (Voranschlag)

MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	VA (t)	VA (t-1)	RA (t-1)
SU	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	14.278.600,00	12.968.400,00	14.067.143,57
SU	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	13.853.100,00	12.297.900,00	12.678.486,44
SA1	SA1	Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)	425.500,00	670.500,00	1.388.657,13

SU	33	Summe Einzahlungen investive Gebarung	3.404.700,00	2.543.600,00	1.786.781,11
SU	34	Summe Auszahlungen investive Gebarung	12.423.500,00	6.095.900,00	3.669.013,79
SA2	SA2	Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33 - 34)	-9.018.800,00	-3.552.300,00	-1.882.232,68
SA3	SA3	Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2)	-8.593.300,00	-2.881.800,00	-493.575,55
SU	35	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	6.867.600,00	3.008.300,00	3.008.294,57
SU	36	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.539.000,00	1.482.400,00	1.480.411,49
SA4	SA4	Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35 - 36)	5.328.600,00	1.525.900,00	1.527.883,08
SA5	SA5	Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4)	-3.264.700,00	-1.355.900,00	1.034.307,53

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 Finanzjahre 2023 bis 2027 plant die Marktgemeinde Gnas Investitionsvorhaben in der Saldohöhe von € 3.313.495,28 (€ 0,00 + € 3.313.495,28). 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

II. Sonstige Investitionen

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

1200028 Volksschule

2021	211000		11.619,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	211000		-11.619,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	211000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	211000	050000	60.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	211000	871110	-20.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2024	211000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	211000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	211000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	211000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200028		65.000,00	

1200021 Mittelschule

2021	212000		40.285,52	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	212000		-2.053.255,44	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	212000	061000	8.913.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	212000	300000	-193.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	212000	301000	-10.800,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	212000	346100	-6.860.000,00	Darlehen
2023	212000	871110	-490.000,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
2024	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	212000	061000	2.840.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	212000	346100	-2.840.000,00	Darlehen
2025	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200021		-628.469,92	

1200015 Kindergarten

2021	240000		158.580,83	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	240000		-34.298,47	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	240000	042000	15.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	240000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	240000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	240000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	240000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200015		159.282,36	

1200022 Sporthalle

2021	263000		949,45	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	263000		-6.472,56	Ergebnis Finanzierungsergebnis
Saldo	1200022		-5.523,11	

1200020 Stadion USV Gnas

2020	269000		47.702,05	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	269000		963.991,56	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	269000		517.200,50	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	269000	061000	1.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	269000	305000	-1.000.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
Saldo	1200020		529.894,11	

3200013 Vereine

2023	269000	777000	55.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	269000	300000	-27.500,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	269000	777000	40.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	3200013		67.500,00	

1200029 Musikschule

2021	320000		7.284,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	320000		-7.284,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	320000	042000	7.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	320000	042000	7.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	320000	042000	7.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	320000	042000	7.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	320000	042000	7.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200029		37.500,00	

3200033 Museum Gnas

2023	360000	775000	455.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	3200033		455.000,00	

3200018 Rotes Kreuz Gnas

2023	530000	777000	107.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	3200018		107.000,00	

1200024 Hochwasserschutz

2021	631000		41.414,62	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	631000		-34.081,81	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	631000	004000	95.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	631000	871110	-82.500,00	Gemeinde-Bedarfszuweisung
Saldo	1200024		20.532,81	

1200031 Freibad

2021	831000		1.190,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	831000		-1.190,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	831000	010000	45.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	831000	042000	1.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	831000	050000	4.900,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	831000	300000	-22.500,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
Saldo	1200031		28.400,00	

1200008 Grundbesitz

2020	840000		79.487,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	840000		-19.516,40	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	840000	001000	102.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	840000	801000	-102.200,00	Veräuß. Langfr. Vermögen / Son.
Saldo	1200008		59.970,60	

1200025 Wasserversorgung

2020	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	850000	060000	42.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	850000	307000	-42.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	850000	060000	42.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	850000	307000	-42.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	850000	060000	42.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	850000	307000	-42.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2026	850000	060000	42.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	850000	307000	-42.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2027	850000	060000	42.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	850000	307000	-42.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
Saldo	1200025		0,00	

1200026 Abwasserbeseitigung

2019	851000		53.755,13	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2020	851000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	851000		3.302,71	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	851000		2.877,90	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	851000	004000	119.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	851000	060000	44.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten

2023	851000	307000	-44.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	851000	894000	-119.000,00	Haushaltsrücklagen
2024	851000	060000	44.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	851000	307000	-44.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	851000	060000	44.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	851000	307000	-44.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2026	851000	060000	44.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	851000	307000	-44.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2027	851000	060000	44.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	851000	307000	-44.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
Saldo	1200026		59.935,74	

1200019 Wohn- und Geschäftsgebäude

2020	853000		54.024,43	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	853000		36.607,96	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	853000	010000	40.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	853000	894000	-40.000,00	Haushaltsrücklagen
Saldo	1200019		90.632,39	

1200017 Bauhof

2020	820000		16.200,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	820000		61.060,08	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	820000		10.700,52	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	820000	040000	15.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200017		102.960,60	

3200004 Freiwillige Feuerwehr

2022	163000		145.688,31	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	163000	774000	715.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	163000	301000	-70.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	163000	303100	-402.600,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	163000	774000	500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	163000	303100	-230.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	163000	774000	500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	163000	303100	-256.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2026	163000	774000	500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	163000	303100	-250.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2027	163000	774000	500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	163000	303100	-250.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
Saldo	3200004		1.401.388,31	

1200001 Marktgemeindeamt

2021	010000		19.314,20	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	010000		-28.765,97	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	010000	010000	465.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	010000	300000	-30.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	853000	802000	-396.000,00	Veräuß. Langfr. Vermögen / Son..
2024	010000	042000	10.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	010000	042000	10.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	010000	042000	10.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	010000	042000	10.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200001		74.548,23	

1200003 Ortsbildgestaltung

2021	363000		3.726,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	363000		-3.726,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	363000	042000	6.100,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
Saldo	1200003		6.100,00	

1200005 Wegebau

2019	612000		483.548,72	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2020	612000		-111.835,41	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	612000		212.949,36	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	612000		-205.119,51	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	612000	002000	520.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	612000	060000	340.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2023	612000	300000	-288.900,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	612000	301000	-76.900,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	612000	301100	-80.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	840000	801000	-112.800,00	Veräuß. Langfr. Vermögen / Son..
Saldo	1200005		681.843,16	

Saldo Teilbericht mehrjährige investive Einzelvorhaben **3.313.495,28**

3 Abweichung des 1. NVA 2023 vom mittelfristigen Haushaltsplan

Der 1. NVA 2023 ist integriert und gleichlautend eingebettet im MEFP 2023-2027, das heißt es gibt keine Abweichungen vom 1. NVA 2023 zum MEFP 2023.

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 2023 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 Finanzjahr 2023 notwendigen Kassenstärker (§ 82 Abs. 2 GemO) sind anzugeben bzw. darzustellen:

SU	21	Summe Erträge	€ 15.524.500,00	
		Kassenstärker 1/6	€ 2.587.416,67	Abrundung: € 2.587.400,00

7 Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt

Die frei verfügbaren Budgetmittel im Gemeindehaushalt betragen gemäß Berechnung Land Steiermark FAQ 11.5 für das Finanzjahr 2023:

MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	VA (t)
------------	-----------	--	--------

SU	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	14.278.600,00
SU	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	13.853.100,00
SA1	SA1	Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)	425.500,00
2	3121	Transferzahlungen von Trägern öffentlichen Rechts (nur die Konto-Gruppe 871x, ausgenommen die Konten 87112 und 87122)	647.500,00
1	361	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.539.000,00
		Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt	-1.761.000,00

8 Umstellung VRV 2015

Bei den Werten des Teilberichts der mehrjährigen investiven Einzelvorhaben für das Finanzjahr 2022 handelt es sich um die Rechnungsabschlusswerte aus dem Finanzjahr 2022.