

# Vorbericht zum 1. Nachtragsvoranschlag 2024 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 2024 (in der Folge kurz: 1. NVA 2024) 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 2024 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 2024 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	17.099.500,00	15.524.500,00	17.380.184,35
SU	22	Summe Aufwendungen	18.834.800,00	17.436.100,00	18.572.203,47
SA0	SA0	(0) Nettoergebnis (21 - 22)	-1.735.300,00	-1.911.600,00	-1.192.019,12
SA0R	SA0R	Summe Haushaltsrücklagen	1.735.300,00	1.911.600,00	1.192.019,12
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 2024 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	16.318.000,00	14.278.600,00	16.146.104,91
SU	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	15.732.300,00	13.853.100,00	13.591.940,57
SA1	SA1	Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)	585.700,00	425.500,00	2.554.164,34

SU	33	Summe Einzahlungen investive Gebarung	2.748.700,00	3.404.700,00	1.067.271,40
SU	34	Summe Auszahlungen investive Gebarung	5.283.300,00	12.423.500,00	10.626.345,89
SA2	SA2	Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33 - 34)	-2.534.600,00	-9.018.800,00	-9.559.074,49
SA3	SA3	Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2)	-1.948.900,00	-8.593.300,00	-7.004.910,15
SU	35	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	2.897.800,00	6.867.600,00	6.871.616,16
SU	36	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.815.200,00	1.539.000,00	1.537.222,73
SA4	SA4	Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35 - 36)	1.082.600,00	5.328.600,00	5.334.393,43
SA5	SA5	Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4)	-866.300,00	-3.264.700,00	-1.670.516,72

## 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 2024 bis 2028 plant die Marktgemeinde Gnas Investitionsvorhaben in der Saldohöhe von € 1.440.379,48 (€ 0,00 + € 1.440.379,48). 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		33.378,78	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	211000	042000	20.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	211000	050000	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
2028	211000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200028</b>		<b>79.078,78</b>	

**1200021 Mittelschule**

2021	212000		40.285,52	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	212000		-2.053.255,44	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	212000		659.951,90	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	212000	061000	3.000.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	212000	300000	-193.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
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
2028	212000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200021</b>		<b>-1.361.018,02</b>	

**1200015 Kindergarten**

2021	240000		158.580,83	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	240000		-34.298,47	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	240000		15.773,12	Ergebnis Finanzierungsergebnis
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
2028	240000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200015</b>		<b>165.055,48</b>	

**1200022 Sporthalle**

2021	263000		949,45	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	263000		-6.472,56	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	263000		-2.097,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
<b>Saldo</b>	<b>1200022</b>		<b>-7.620,11</b>	

**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		2.065,06	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	269000	305000	-635.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2023	269000	801000	-124.800,00	Veräuß. Langfr. Vermögen / Son.
<b>Saldo</b>	<b>1200020</b>		<b>771.159,17</b>	

**3200013 Vereine**

2024	269000	777000	45.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	269000	300000	-27.500,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>3200013</b>		<b>17.900,00</b>	

**1200029 Musikschule**

2021	320000		7.284,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	320000		-7.284,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
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
2028	320000	042000	7.500,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200029</b>		<b>37.500,00</b>	

**120007 Einrichtungen der Kulturpflege**

2024	380000	042000	4.400,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200007</b>		<b>4.400,00</b>	

**120024 Hochwasserschutz**

2021	631000		41.414,62	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	631000		-34.081,81	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	631000		-82.500,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
<b>Saldo</b>	<b>1200024</b>		<b>-75.167,19</b>	

**120031 Freibad**

2021	831000		1.190,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	831000		-1.190,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	831000		48.128,70	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	831000	042000	1.900,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	831000	300000	-22.500,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>1200031</b>		<b>27.528,70</b>	

**120008 Grundbesitz**

2020	840000		79.487,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	840000		-19.516,40	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	840000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
<b>Saldo</b>	<b>1200008</b>		<b>59.970,60</b>	

**120025 Wasserversorgung**

2020	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	850000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	850000		-12.585,61	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	850000	004000	37.100,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	850000	042000	4.600,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	850000	060000	30.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	850000	307000	-57.100,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	850000	894110	-10.500,00	Haushaltsrücklagen
2025	850000	060000	30.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	850000	307000	-30.200,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2026	850000	060000	30.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	850000	307000	-30.200,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2027	850000	060000	30.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	850000	307000	-30.200,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2028	850000	060000	30.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2028	850000	307000	-30.200,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>1200025</b>		<b>-8.285,61</b>	

**120026 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		-53.880,13	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	851000	004000	206.600,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	851000	040000	46.700,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	851000	060000	38.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	851000	307000	-19.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	851000	336000	-46.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.

2024	851000	894110	-26.200,00	Haushaltsrücklagen
2025	851000	060000	38.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	851000	307000	-19.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2026	851000	060000	38.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	851000	307000	-19.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2027	851000	060000	38.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2027	851000	307000	-19.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2028	851000	060000	38.300,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2028	851000	307000	-19.400,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>1200026</b>		<b>280.955,61</b>	

#### **1200019 Wohn- und Geschäftsgebäude**

2020	853000		54.024,43	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2021	853000		36.607,96	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	853000		0,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	853000	005000	15.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	853000	894110	-15.000,00	Haushaltsrücklagen
<b>Saldo</b>	<b>1200019</b>		<b>90.632,39</b>	

#### **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		16.362,98	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	820000	040000	44.100,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	820000	042000	3.200,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200017</b>		<b>151.623,58</b>	

#### **3200004 Freiwillige Feuerwehr**

2022	163000		145.688,31	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	163000		-327.563,39	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	163000	774000	705.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	163000	300000	-40.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	163000	303100	-358.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	163000	871210	-63.300,00	Gemeinde-Bedarfszuw.
2025	163000	774000	500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2025	163000	303100	-256.700,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	163000	871210	-63.200,00	Gemeinde-Bedarfszuw.
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.
2028	163000	774000	500.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2028	163000	303100	-250.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>3200004</b>		<b>991.924,92</b>	

#### **1200001 Marktgemeindeamt**

2021	010000		19.314,20	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	010000		-28.765,97	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	010000		63.512,54	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	010000	010000	1.100,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	010000	300000	-30.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2025	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2026	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten

2027	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2028	010000	042000	5.000,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
<b>Saldo</b>	<b>1200001</b>		<b>50.160,77</b>	

#### **1200003 Ortsbildgestaltung**

2021	363000		3.726,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2022	363000		-3.726,00	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2023	363000		6.642,21	Ergebnis Finanzierungsergebnis
<b>Saldo</b>	<b>1200003</b>		<b>6.642,21</b>	

#### **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		750.295,04	Ergebnis Finanzierungsergebnis
2024	612000	002000	628.800,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	612000	042000	2.100,00	Investition / Anschaffungs-Herstell. Kosten
2024	612000	300000	-288.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	612000	301100	-386.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
2024	840000	871110	-289.400,00	Veräuß. Langfr. Vermögen / Son..
2024	840000	871400	-289.400,00	Veräuß. Langfr. Vermögen / Son..
2025	612000	301100	-350.000,00	Subventionen / Son. Kap. Trans.
<b>Saldo</b>	<b>1200005</b>		<b>157.938,20</b>	

**Saldo Teilbericht mehrjährige investive Einzelvorhaben**

**1.440.379,48**

### **3 Abweichung des 1. NVA 2024 vom mittelfristigen Haushaltsplan**

Der 1. NVA 2024 ist integriert und gleichlautend eingebettet im MEFP 2024-2028, das heißt es gibt keine Abweichungen vom 1. NVA 2024 zum MEFP 2024.

### **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 2024 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 2024 notwendigen Kassenstärker (§ 82 Abs. 2 GemO) sind anzugeben bzw. darzustellen:

SU	21	Summe Erträge	€ 17.099.500,00	
		Kassenstärker 1/6	€ 2.849.916,67	Abrundung: € 2.849.900,00

### **7 Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt**

Die frei verfügbaren Budgetmittel im Gemeindehaushalt betragen gemäß Berechnung Land Steiermark FAQ 11.5 für das Finanzjahr 2024:

<b>MVAG Ebene</b>	<b>MVAG Code</b>	<b>Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)</b>	<b>VA (t)</b>
SU	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	16.318.000,00
SU	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	15.732.300,00
SA1	SA1	Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)	585.700,00
2	3121	Transferzahlungen von Trägern öffentlichen Rechts (nur die Konto-Gruppe 871x, ausgenommen die Konten 87112 und 87122)	642.100,00
1	361	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.815.200,00
		<b>Frei verfügbare Budgetmittel im Gemeindehaushalt</b>	<b>-1.871.600,00</b>

## 8 Umstellung VRV 2015

Bei den Werten des Teilberichts der mehrjährigen investiven Einzelvorhaben für das Finanzjahr 2024 handelt es sich um die Rechnungsabschlusswerte aus dem Finanzjahr 2024.