



Gemeinde Flattach

Politischer Bezirk: Spittal/Drau

Flattach 73

☎ 04785/ 205

Fax: 04785/ 567

A-9831 Flattach

✉ flattach@ktn.gde.at

www.flattach.at

Textliche Erläuterungen

gemäß § 54 Abs. 3 Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz – K-GHG, LGBl. Nr. 80/2019, zuletzt in der Fassung LGBl. Nr. 66/2020, zum Rechnungsabschluss 2021

1. Umsetzung der mit dem Voranschlag 2023 verfolgten Ziele und Strategien:

Das wesentliche Ziel der Gemeinde Flattach ist es, einen ausgeglichenen Haushalt darzustellen. Im Rechnungsabschluss 2023 ist es uns gelungen ein positives Ergebnis – sowohl im Ergebnishaushalt als auch im Finanzierungshaushalt zu erzielen. Die Gebührenhaushalte sind in den Endsummen nicht mitgerechnet. So erzielen wir im Ergebnishaushalt ein positives Ergebnis von € 37.815,14. Im Finanzierungshaushalt ein positives Ergebnis von € 51.741,98

2. Beschreibung des Haushaltes:

2.1. Wesentliche betragsmäßige Abweichungen zum Voranschlag im Allgemeinen:

Die größten Abweichungen im Rechnungsabschluss 2023 zum Voranschlag 2023 ergeben sich durch die Mindereinnahmen bei den Ertragsanteilen von - € 52.181,15

Mehreinnahmen ergeben sich bei der Kommunalsteuer (€ 30.108,55), bei der Zweitwohnsitzabgabe (€ 10.238,24), einer Einzahlung von Bedarfszuweisungsmittel für die operative Gebarung (€ 99.100,00), Förderung Kindergarten lt. neuen Kinderbetreuungsgesetz (€ 79.169,63), Eintritte Schilift (€4.093,59), Impfkampagne (€ 9.267,00), Eintritte Raggaschlucht (€ 58.948,70), Wasserbezugsgebühren (€ 13.856,53), sowie bei den Müllgebühren Haushalte (€ 5.047,35)

Mehrausgaben sind in den Bereichen der interkommunalen Katastrophenhilfe (€ 8.708,50), Ganztagesesschule (€ 12.546,62), Schulbus (€ 5.132,78), Abgangsdeckung Krankenanstalten (€ 11.446,46), Beitrag Verkehrsverbund (€ 11.230,00), , zu verzeichnen.

Die Ausgaben für die interkommunale Katastrophenhilfe wird mit BZ Mittel (a.R.) im Jahr 2024 finanziert.

Einsparungen konnten bei den Stromzahlungen für Feuerwehr (€ 3.794,24), Volksschule (€ 5.856,65), Kulturhaus (€ 4.364,49), Tourismus (€ 3.169,34), öffentliche Beleuchtung (€ 6.267,30), Bauhof (€ 2.456,00) verzeichnet werden.

2.2. Abschlussstand wesentlicher Maßnahmen im Besonderen:

Die Gemeinde Flattach hatte im Jahr 2023 nur die notwendigsten Ausgaben getätigt, damit der laufende Betrieb aufrechterhalten werden konnte und die Sicherheit eines jeden Bereiches gewährleistet wurde. Bei den Vorhaben wurden nur die laufenden Projekte weiterbetrieben.

3. Ergebnis und Finanzierungshaushalt

Ergebnis- u. Finanzierungshaushalt Gesamt - interne Vergütungen enthalten:		ER	FR
		<i>(Anlage 1a)</i>	<i>(Anlage 1b)</i>
MVAG-Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag
SU	Summe Erträge/Einzahlungen	€ 4.853.289,09	€ 4.342.628,17
SU	Summe Aufwendungen/Auszahlungen	€ 4.775.272,25	€ 4.180.212,65
SA0/ SA1	Nettoergebnis / Geldfluss operative Gebarung	€ 78.016,84	€ 162.415,52
1	Entnahmen von Haushaltsrücklagen	€ 497.995,87	X
1	Zuweisung an Haushaltsrücklagen	€ 527.879,18	
SU	Summe Haushaltsrücklagen (+/-)	-€ 29.883,31	
SA00	Nettoerg. nach Zuw. u. Entn. von Haushaltsrückl. (SA0+/--Haushaltsrückl.)	€ 48.133,53	
MVAG-Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag
SU	Summe Einzahlungen investive Gebarung	X	€ 578.443,87
SU	Summe Auszahlungen investive Gebarung		€ 759.358,74
SA2	Saldo Geldfluss aus der investiven Gebarung		-€ 180.914,87
SA3	Nettofinanzierungssaldo (SA1 + SA2)		-€ 18.499,35
MVAG-Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag
SU	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	X	€ 279.200,00
SU	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit		€ 312.654,08
SA4	Saldo Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit		-€ 33.454,08
SA5	Saldo Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (SA3 + SA4)		-€ 51.953,43

Saldenberechnungen EHH / FHH und disponible hoheitliche Liquidität

	ERGEBNISHAUSHALT		FINANZIERUNGSCHAUSHALT	
	Saldo 0	Saldo 00	Saldo 1*	Saldo 5
Gesamthaushalt:	€ 78.016,84	€ 48.133,53	€ 162.415,52	-€ 51.953,43
abzüglich:				
820 Wirtschaftshof	-€ 35.948,74	-€ 35.948,74	-€ 32.437,87	-€ 99.793,15
850 Wasserversorgung	€ 119.225,53	€ 71.816,87	€ 120.016,03	€ 125.720,05
851 Abwasserentsorgung	-€ 10.901,89	-€ 10.933,58	€ 18.617,92	-€ 61.420,15
852 Abfallentsorgung	€ 13.093,74	-€ 3.612,26	€ 15.141,56	€ 15.141,56
8501 WVA Innerfragant	-€ 11.003,90	-€ 11.003,90	-€ 10.664,10	€ 132.594,57
859* sonst. Betr. markt. Tätig.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Zwischensummen	€ 3.552,10	€ 37.815,14	€ 51.741,98	-€ 164.196,31

Der Saldo 00 im Ergebnishaushalt bereinigt um die Gebührenhaushalte ist mit einer Gewinn- und Verlustrechnung gleichzustellen. Demnach ergibt sich für die Gemeinde Flattach ein Gewinn von € 37.815,14

Der Saldo 1 ist eine Momentaufnahme, welche die Liquidität der Gemeinde zeigt. Zum Stichtag 31.12.2023 weist der operative Haushalt einen Überschuss von € 51.741,98 auf.

abzüglich:

Summe an Kapitaltransferzahlungen (an Externe) in der hoheitliche Gebarung, die von den Empfängern dieser Transferzahlungen zur Bedeckung von Investitionen

(z.B. an Kommunalgesellschaften, Kirchen, private Haushalte u. Unternehmungen (Kontengruppen 770-778 + Konto 786))

€ 2.500,00

Summe an Tilgungsraten für Darlehen (Bank- und Landesdarlehen) in der hoheitlichen Gebarung (ohne Betriebe) abz. Summe der hierfür vorgesehenen passivierten Bedeckungsmittel --> Hinweis: sind die hierfür vorgesehenen Bedeckungsmittel nicht passivierungsfähig oder sind für die Tilgung keine direkten Bedeckungsmittel vorgesehen, so ist der gesamte Tilgungsbetrag zu erfassen

€ 0,00

Summe an Tilgungsraten für Finanzierungsleasing in der hoheitlichen Gebarung (ohne Betriebe) abz. Summe der hierfür vorgesehenen passivierten Bedeckungsmittel --> Hinweis: sind die hierfür vorgesehenen Bedeckungsmittel nicht passivierungsfähig oder sind für die Tilgung keine direkten Bedeckungsmittel vorgesehen, so ist der gesamte Tilgungsbetrag zu erfassen

€ 0,00

Tilgung von Inneren Darlehen, die für die hoheitliche Gebarung in Anspruch genommen wurden:	€ 0,00
<ul style="list-style-type: none"> - wenn Bedeckungsmittel passivierungsfähig, dann Summe an Tilgungsraten für Innere Darlehen abz. Summe der hierfür vorgesehenen passivierten Bedeckungsmittel erfassen - sind die hierfür vorgesehenen Bedeckungsmittel nicht passivierungsfähig oder sind für die Tilgung keine direkten Bedeckungsmittel vorgesehen, so ist der gesamte Tilgungsbetrag zu erfassen 	
Bezugsvorschüsse in der hoheitlichen Gebarung: Saldo aus Auszahlungen abzüglich Einzahlungen --> Hinweis: wenn Einzahlungen größer als Auszahlungen, dann Saldobetrag mit negativen Vorzeichen erfassen	€ 0,00
zuzüglich:	
Erlöse aus der Veräußerung von Vermögenswerten in der hoheitlichen Gebarung (ohne Betriebe), die nicht zur Bedeckung von investiven Einzelvorhaben vorgesehen sind (insbesondere Konten 800 bis 805)	€ 0,00
Entnahmen von ZMR der hoheitliche Gebarung (keine betrieblichen ZMR) (Konten 294 und 295 --> zum Haushaltsausgleich, zur Bedeckung von Katastrophenschäden, zur Bedeckung von sonstigen Investitionen der hoheitlichen Gebarung etc.; jedoch nicht zur Bedeckung von investiven Einzelvorhaben)	€ 0,00
Zwischenergebnis der Finanzierungsrechnung in der hoheitlichen Gebarung vor investiver Gebarung (= disponible hoheitliche Finanzspitze)	€ 49.241,98

abzüglich:		
Summe ungedeckte sonstige Investitionen der hoheitlichen Gebarung		€ 20.106,04
<i>(Vorhabenscode (VC) 2 --> Auszahlungen an sonstige Investitionen abz. (passivierte) Einzahlungen für sonstigen Investitionen z.B. Bundes- oder Landesförderungen, BZ-Mittel)</i>		
Zuführungen an investive Einzelvorhaben der hoheitlichen Gebarung lt. Fin-Plan (Konto 910, VC 1)		€ 0,00
<i>(nur möglich, wenn die <u>disponible hoheitliche Finanzspitze</u> positiv ist und ausschließlich an investive Einzelvorhaben lt. Fin-Plan sowie zur Ausfinanzierung von investiven Einzelvorhaben (bei Projektabschluss)!</i>		
Zwischenergebnis der Finanzierungsrechnung in der hoheitlichen Gebarung vor ZMR-Zuführungen (= Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag)		€ 29.135,94
abzüglich:		
Zuführungen zu ZMR der hoheitlichen Gebarung (keine betrieblichen ZMR)		€ 0,00
<i>(Konten 294 und 295 --> nur möglich, wenn ein <u>Jahresüberschuss</u> vorliegt!)</i>		
Endergebnis der Finanzierungsrechnung in der hoheitlichen Gebarung - Bereinigter Saldo 1 = Liquiditätsüberschuss bzw. -abgang		€ 29.135,94

Das bereinigte Haushaltsergebnis des Finanzierungshaushaltes (FHH/SA1 = Cash) beträgt € 29.135,94

Gebührenhaushalte:

Sämtliche Überschüsse und Abgänge wurden in Absprache im Herrn Hotschnig (Abt. 3 – Gemeinderevision) auf das kumulierte Nettoergebnis gebucht. Durch Gebührenanpassungen bzw. -erhöhungen sowie dem Einsatz der „Gebührenbremse“ können die Abgänge kompensiert werden.

3.1. Summe der Erträge und Aufwendung:

Erträge:	€ 4.853.289,09
Aufwendungen:	€ 4.775.272,25
Entnahmen von Haushaltsrücklagen:	€ 497.995,87
Zuweisung an Haushaltsrücklagen:	€ 527.879,18

Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen: € 48.133,53

3.2. Summe der Einzahlungen und Auszahlungen (voranschlagswirksam):

Einzahlungen:	€ 5.200.262,04
Auszahlungen:	€ 5.252.225,47

Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung:¹ € - 33.454,08

3.3. Summe der Einzahlungen und Auszahlungen (nicht voranschlagswirksam)

Einzahlungen:	€ 3.003.616,09
Auszahlungen:	€ 2.819.861,83

Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung: € 183.754,26

3.4. Veränderung an Liquiden Mitteln:

Anfangsbestand liquide Mittel:	€ 828.600,02
Endbestand liquide Mittel:	€ 960.400,85
davon Zahlungsmittelreserven	€ 686.480,00

3.5. Analyse des Ergebnis- und Finanzierungshaushaltes:

3.6. Vermögensrechnung:

Summe AKTIVA:	€ 15.195.981,09
Summe PASSIVA:	€ 15.195.981,09

3.7. Analyse des Vermögenshaushaltes:

Der Vermögenshaushalt der Gemeinde Flattach weist ein Volumen von € 15.195.981,09 auf der Aktivseite und Passivseite auf.

Auf der Aktivseite der Bilanz wird das kurz- und langfristige Vermögen der Gemeinde dargestellt. Das langfristige Vermögen der Gemeinde Flattach umfasst ein Volumen von € 14.166.568,09 und setzt sich aus dem Immateriellen Vermögenswerten, dem Sachanlagenvermögen welches sich aus der Vermögenserfassung und -bewertung ableiten lässt, den Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und den langfristigen Forderungen zusammen.

Das kurzfristige Vermögen der Gemeinde Flattach steht mit € 1.029.413,00 zu Buche und setzt sich aus den kurzfristigen Forderungen, den liquiden Mitteln und der aktiven Rechnungsabgrenzung zusammen.

Auf der Passivseite der Bilanz werden das Nettovermögen (Saldo der erstmaligen Eröffnungsbilanz – kumuliertes Nettovermögen), die Investitionszuschüsse, die langfristigen und kurzfristigen Fremdmittel.

Die Investitionszuschüsse, welche sich ebenfalls aus der Vermögenserfassung und -bewertung ableiten lassen, weisen einen Buchwert per 31.12.2022 von € 9.111.758,54 aus.

Die langfristigen Fremdmittel der Gemeinde Flattach ergeben sich aus den langfristigen Finanzschulden und betragen € 1.882.226,89

Die kurzfristigen Fremdmittel der Gemeinde Flattach betragen € 307.960,07 und setzen sich aus den kurzfristigen Finanzschulden, den kurzfristigen Verbindlichkeiten, den kurzfristigen Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzung zusammen.

3.8. Stand und Entwicklung des Gemeindevermögens und der Finanzschulden:

Der Schuldenstand der Gemeinde Flattach beträgt per 31.12.2022 €1.266.815,05. Im Jahr 2023 konnten € 312.654,08 an Schulden getilgt werden. Zusätzlich wurde ein Teilbetrag eines Darlehens des Kärntner Wasserwirtschaftsfonds über € 279.000,-- ausgezahlt. Hier beginnt die Rückzahlung erst nach 25 Jahren.

4. Dokumentation der verwendeten Bewertungsmethoden und Abweichungen von der Nutzungsdauertabelle gemäß Anlage 7 VRV 2015:

Alle laufenden Anschaffungen im Jahr 2023 wurden entsprechend in das bestehende Vermögen der Gemeinde aufgenommen. Die Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube und Zeitausgleich wurden per Stand 31.12.2023 in den jeweiligen Bereichen angepasst

Im Nachweis Vermögen mit abgeänderter Nutzungsdauer wurde im Jahr 2023 der Ankauf eines Blasgerätes für den Bauhof mit einer Restnutzungsdauer von 5 Jahren mit aufgenommen.