



ERLÄUTERUNGEN zum Rechnungsabschluss 2023

Mit dem Rechnungsabschluss 2023 wird das vierte Mal der neue Drei-Komponenten-Haushalt gesamthaft in einem Werk dargestellt. Neben dem Finanzierungshaushalt mit den Einzahlungen und Auszahlungen werden der Ergebnishaushalt mit Erträgen und Aufwendungen sowie der Vermögenshaushalt mit Aktiva (Vermögen) und Passiva (Eigen- und Fremdmittel) dargestellt.

Finanzierungshaushalt

Einzahlungen stellen den tatsächlichen Zufluss an liquiden Mitteln dar. Einzahlungen werden im Finanzierungshaushalt dargestellt.

Auszahlungen stellen den tatsächlichen Abfluss von liquiden Mitteln dar. Auszahlungen werden im Finanzierungshaushalt dargestellt.

Ergebnishaushalt

Erträge geben den Wertzuwachs einer Periode unabhängig vom konkreten Zahlungszeitpunkt wieder. Ein Ertrag ist nicht mit einem Mittelzufluss gleichzusetzen. Erträge werden im Ergebnishaushalt dargestellt.

Aufwendungen stellen den Werteinsatz einer Periode unabhängig vom konkreten Zahlungszeitpunkt dar. Eine Aufwendung ist nicht mit einem Mittelabfluss gleichzusetzen. Aufwendungen werden im Ergebnishaushalt dargestellt.

Der Begriff „Mittelverwendung“ ist im Ergebnishaushalt mit den Aufwendungen – also dem Werteinsatz – und im Finanzierungshaushalt mit den Auszahlungen – also dem tatsächlichen Abfluss an liquiden Mitteln – gleichzusetzen.

Der Begriff „Mittelaufbringung“ ist im Ergebnishaushalt mit den Erträgen – also dem Wertzuwachs – und im Finanzierungshaushalt mit den Einzahlungen – also dem tatsächlichen Zufluss an liquiden Mitteln – gleichzusetzen.

ERGEBNISHAUSHALT

Im **ERGEBNISVORANSCHLAG/ERGEBNISRECHNUNG** sind die laufenden Aufwendungen (Werteinsatz) und die laufenden Erträge (Wertzuwachs) des Jahres - unabhängig vom konkreten Zahlungszeitpunkt - zu veranschlagen.

Aufwendungen und Erträge sind in jenem Jahr zu veranschlagen, dem sie wirtschaftlich zuzuordnen sind. Dadurch können sich aktive und passive Rechnungsabgrenzungen ergeben. Eine Abgrenzung hat dann zu erfolgen, wenn der Leistungsbetrag über € 10.000 ausmacht.

Zusätzlich werden im Ergebnisvoranschlag auch die nicht finanzierungswirksamen Aufwendungen und Erträge veranschlagt (z.B. Abschreibungen, Dotierung und Auflösung von Rückstellungen, Auflösung von Investitionszuschüssen), die keinen Geldfluss (Zufluss und Abfluss von liquiden Mitteln) auslösen.

Der Saldo daraus stellt das Nettoergebnis dar und informiert darüber, wie weit die laufenden Erträge reichen, um die Aufwendungen für die kommunalen Leistungen und die dafür erforderliche Infrastruktur abzudecken (Wertverzehr des Anlagevermögens in Form von Abschreibungen). Zudem werden im Ergebnishaushalt auch noch Zuweisungen und Entnahmen aus Haushaltsrücklagen (Rücklagenentwicklung) ausgewiesen.

FINANZIERUNGSCHAUSHALT (=bisherige Haushalt)

Im **FINANZIERUNGSVORANSCHLAG/FINANZIERUNGSRECHNUNG** sind die Einzahlungen und Auszahlungen (Zufluss und Abfluss von liquiden Mitteln) zu veranschlagen. Der Finanzierungsvoranschlag teilt sich in drei Bereiche.

• **Operative Gebarung**

In der operativen Gebarung werden die laufenden Einzahlungen und Auszahlungen dargestellt. Der Ergebnisvoranschlag/Ergebnisrechnung und die operative Gebarung des Finanzierungsvoranschlages/Finanzierungsrechnung sind über weite Bereiche deckungsgleich. Abweichungen ergeben sich insbesondere bei Abschreibungen, Rückstellungen und sonstigen nicht finanzierungswirksamen Erträgen und Aufwendungen. Der Saldo ist der Cash-Überschuss oder Cash-Abgang.

• **Investive Gebarung**

In der investiven Gebarung werden die Einzahlungen und Auszahlungen, die mit Investitionen im Voranschlagsjahr verbunden sind, dargestellt. Dazu zählen insbesondere Auszahlungen für den Erwerb von Vermögen und für Kapitaltransferzahlungen sowie Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögen und Kapitaltransferzahlungen (z.B. Investitionszuschüsse für Investitionen). Der Saldo aus operativer und investiver Gebarung ergibt den Nettofinanzierungssaldo.

Dieser zeigt an, inwieweit sich die Gemeinde seine Investitionen aus eigenen laufenden Überschüssen finanzieren kann. Im Ergebnisvoranschlag finden die Investitionen ihren Niederschlag nur in den laufenden Abschreibungen, die Investitionszuschüsse werden jährlich als Ertrag entsprechend der Laufzeit der Anlagegüter, für die sie angeschafft wurden, aufgelöst.

• **Finanzierungsgebarung**

In der Finanzierungsgebarung werden die Darlehensaufnahmen und die Darlehenstilgungen dargestellt. Die Zinsen sind in der operativen Gebarung des Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlages als laufender Aufwand erkennbar.

VERMÖGENSHAUSHALT

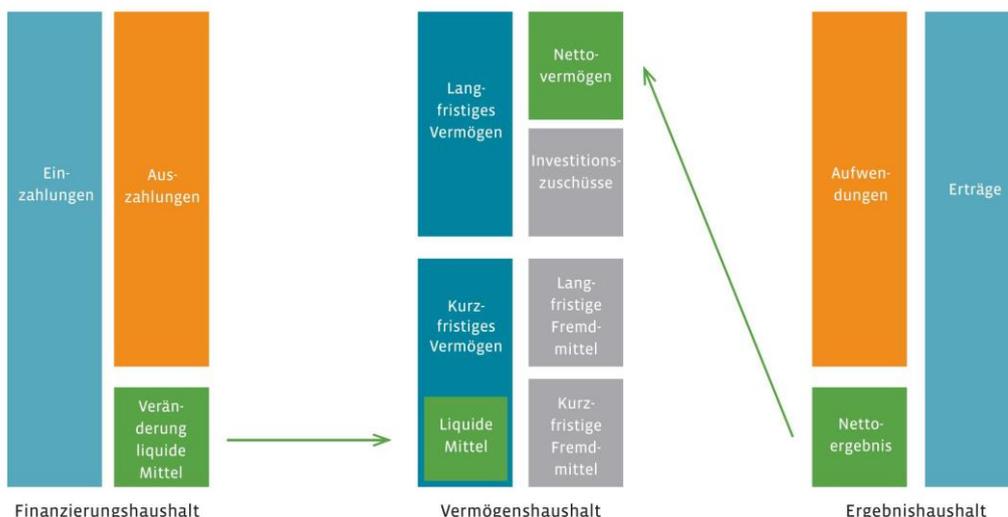
Der **VERMÖGENSHAUSHALT** mit Aktiva (Vermögen) und Passiva (Eigen- und Fremdmittel) ist nur im Rechnungsabschluss darzustellen und betrifft somit nicht den Voranschlag.

Allerdings müssen im Voranschlag gemäß § 82 der Tiroler Gemeindeordnung 2001 (kurz: TGO 2001) die Mittelaufbringungen und Mittelverwendungen, die einzelne Vorhaben betreffen, entsprechend gekennzeichnet und in einem eigenen **INVESTITIONSNACHWEIS** dargestellt werden.

VORHABEN sind Investitionen in Sachanlagen oder Beteiligungen sowie einmalige Instandhaltungsmaßnahmen, die mit einer gesonderten Mittelaufbringung finanziert werden (z.B. Darlehen und Entnahmen aus zweckgebundenen Haushaltsrücklagen).

Zudem bildet der **MITTELFRISTIGE FINANZPLAN** gemäß § 88 TGO 2001 (kurz: MFP) einen weiteren Bestandteil des Voranschlages. Der MFP hat eine Vorschau auf die dem Finanzjahr folgenden vier Kalenderjahre zu enthalten.

Abbildung 1: Drei-Komponenten-Haushalt im Überblick



ECKDATEN DES RECHNUNGSABSCHLUSSES 2023:

Ergebnishaushalt

Summe Erträge	€ 2.376.077,30
Summe Aufwendungen	€ 2.497.870,29
Saldo / Nettoergebnis	€ -121.792,99
Summe Haushaltsrücklagen	€ -2,67
Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen	€ -121.795,66

Finanzierungshaushalt

Summe Einzahlungen operative Gebarung	€ 2.259.916,67
Summe Auszahlungen operative Gebarung	€ 1.901.657,52
Saldo Geldfluss aus der operativen Gebarung	€ 358.259,15
Summe Einzahlungen investive Gebarung	€ 173.597,69
Summe Auszahlungen investive Gebarung	€ 451.061,89
Saldo Geldfluss aus der investiven Gebarung	€ -277.464,20
Saldo/Nettofinanzierungssaldo	€ 80.794,95
Summe Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	€ 0,00
Summe Auszahlungen Finanzierungstätigkeit (Bruttoschuldendienst)	€ 83.629,40
Saldo Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	€ -2.834,45
Saldo Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung	€ -2.834,45
Summe Einzahlungen aus nicht voranschlagwirksamer Gebarung	€ 709.266,69
Summe Auszahlungen aus nicht voranschlagwirksamer Gebarung	€ 680.961,70
Saldo Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	€ 28.304,99
Veränderung an liquiden Mitteln	€ 25.470,54

Vermögensrechnung

Langfristiges Vermögen	€ 10.202.276,43
Kurzfristiges Vermögen	€ 292.430,31
Summe Aktiva	€ 10.494.706,74
Nettovermögen (Ausgleichsposten)	€ 7.601.013,11
Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	€ 2.034.903,75
Langfristige Fremdmittel	€ 811.117,16
Kurzfristige Fremdmittel	€ 47.672,72
Summe Passiva	€ 10.494.706,74

Stand liquide Mittel
Stand Rückstellungen

Verschuldungsgrad 2023 45,24 %
Verschuldungsgrad 2022 56,82 %
Verschuldungsgrad 2021 44,17 %

Nachweis über Rücklagen

Rücklagen Buchwert 31.12.2022	€	35.577,02
Zugang im Geschäftsjahr 2023	€	+ 2,67
Abgang im Geschäftsjahr 2023	€	0,00
Rücklagenhöhe Buchwert 31.12.2023	€	35.579,69

Schuldendienst (Schuldzinsen und Schuldentilgung)

Nachweis über Finanzschulden und Schuldendienst:

Darlehenshöhe Buchwert 31.12.2022	€	796.469,32
Zugang im Geschäftsjahr 2023	€	0,00
Tilgung im Geschäftsjahr 2023	€	-83.629,40
Darlehenshöhe Buchwert 31.12.2023	€	712.839,92

	Währung	Darlehenshöhe gesamt	Buchwert/Stand 31.12. 2022	Zugang 2023	Tilgung 2023	Zinsen 2023	Schulden- dienstsätze 2023	Buchwert/Stand 31.12. 2023	Nettoschulden- dienst	Laufzeit (von jjjj)	Laufzeit (bis jjjj)
D00001	EUR	624.986,37	105.772,97	0	28.701,86	4.002,14	0	77.071,11	32.704,00	2001	2026
D00002	EUR	268.162,76	85.519,41	0	8.260,05	1.669,29	0	77.259,36	9.929,34	1993	2032
D00003	EUR	234.224,54	59.587,81	0	9.867,71	2.328,69	0	49.720,10	12.196,40	2003	2028
D00004	EUR	310.000,00	124.265,23	0	11.671,62	4.962,98	0	112.593,61	16.634,60	2007	2031
D00006	EUR	300.000,00	271.323,90	0	10.469,00	10.091,00	0	260.854,90	20.560,00	2018	2041
D00009	EUR	150.000,00	150.000,00	0	14.659,16	743,63	0	135.340,84	15.402,79	2022	2032
Summe			796.469,32	0	83.629,40	23.797,73	0	712.839,92	107.427,13		

Pro-Kopf-Verschuldung:

€ 817,00

Vergleich Pro-Kopf-Verschuldung Gemeinden Tirol (Durchschnitt):

€ 1.579,58

Um liquide Mittel bereinigte Pro-Kopf-Verschuldung:

€ 492,23

Vergleich bereinigte Pro-Kopf-Verschuldung Gemeinden Tirol (Durchschnitt):

€ 952,20

Seite 5 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2023“

Gaimberg

31.01.2024 10:02
SBIEDNER

Nachweis über Leistungen für Personal, Pensionen und Ruhebezüge - VRV 2015

GRP AB UAB	Bezeichnung	Geldbezüge Beam:Innen Verwaltung u. handw. Verwendung 500000-501999	Geldbezüge Vertrags. Bed. Verwaltung u. handw. Verwendung 510000-511999	Sachbezüge, Geld- und Sachbezüge sonstige Bedienstete 520000-553999	Nebengebühren und Geldaushilfen 560000-569999	Dienstgeber- beiträge 580000-582999	Freiwillige Sozial-leistungen 590000-590999	Pensionen und sonstige Ruhebezüge 760000-760999	Gesamtsumme
0	Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung (Gemeinden)								
	Summe Gruppe 0	0,00	75.011,60	0,00	18.312,96	19.698,11	630,48	0,00	113.653,15
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 1	0,00	1.668,30	0,00	0,00	421,34	7,48	0,00	2.097,12
2	Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 2	0,00	165.580,09	35.570,59	0,00	49.799,03	1.332,15	0,00	252.281,86
8	Dienstleistungen (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 8	0,00	76.582,85	6.986,28	0,00	21.502,52	809,13	0,00	105.880,78
9	Finanzwirtschaft (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 9	0,00	50.725,00	0,00	0,00	12.771,74	280,00	0,00	63.776,74
	Gesamtsummen	0,00	369.567,84	42.556,87	18.312,96	104.192,74	3.059,24	0,00	537.689,65

Erläuterungen zu den einzelnen Bereichsbudgets - Ausgaben

Personalkosten	€	537.689,65
Aufwandsentschädigung (Bgm. u. Bgm.-Stv.)	€	61.817,00
Kosten Waldaufseher	€	24.857,92
Stromkosten (gesamt)	€	28.951,45
Dorfwärme/Regionalenergie	€	15.300,33
Kosten Flächenwidmungspläne/Bebauungspläne	€	10.477,90
Ankauf MTF für FF Gaimberg	€	67.679,30
Betriebsbeitrag MS Lienz	€	25.837,91
Betriebsbeitrag Volksschulen	€	8.131,18
Investitionsbeitrag Schulzentrum Nord	€	53.000,00
Landesberufsschulen (Beiträge)	€	7.394,55
Schülertransport	€	28.437,00
Umbau Kindergarten	€	10.340,00
Sanierung Sportplatz/Fußballplatz	€	18.049,82
Beitrag Musikschule	€	29.040,15
Planungskosten Musikprobelokal	€	13.010,76
Jungbürgerfeier	€	3.687,46
Sozialbeiträge Land Tirol	€	247.022,00
Gemeindebeitrag Bezirksaltenheime	€	11.462,77
Jugendwohlfahrt/OK-Zentrum/Tagesmutter	€	16.729,41
Zuschuss Sportpässe/Saisonkarten	€	6.840,00
Sanitätssprengeldienst	€	5.662,32
Beiträge Rettungsdienste	€	10.218,09
Gemeindebeitrag BKH Lienz	€	64.428,00
Gemeindebeitrag Tiroler Krankenanstalten	€	155.269,08
Instandhaltung Gemeinestraßen	€	7.513,22
Ausbau Gemeinestraßen	€	29.111,42
Brückengeländer Egger-Brücke	€	21.115,08
Neuerrichtung Freimannsteg	€	7.020,00
Hangberme Obergaimberg (Objektschutz)	€	8.467,20
Wildbachprojekt Grafenbach	€	57.525,00
Wildbachprojekt Großbach vormals Langenitzbach	€	31.760,00
Wildbachprojekt Wartschenbach	€	21.516,00
Ausbau LWL-Breitbandinternet	€	15.483,02
Personennahverkehr (ÖPNV)	€	10.445,28
Winterdienst	€	28.265,80
Tierkörperentsorgung	€	5.506,74
Holzschlägerung	€	34.068,89
Instandhaltung KFZ	€	9.159,54
Betriebsbeitrag Abwasserverband	€	35.376,09
Schuldendienst Abwasserverband	€	15.294,98
Ausbau Ortskanal	€	10.389,13
Betriebsbeitrag Müllverband	€	25.925,28
Kosten Müllbeseitigung	€	31.421,97
Landesumlage	€	40.510,59
Schuldendienst (Tilgung/Zinsen)	€	107.427,13
Planmäßige Abschreibung	€	424.491,92

Erläuterungen zu den einzelnen Bereichsbudgets - Einnahmen

Waldumlage	€	5.791,54
Zuschuss Landesfeuerwehrfonds MTF	€	18.000,00
Zuschuss Katastrophenfonds MTF	€	17.250,00
BDZW MTF	€	13.800,00
Personalzuschuss Schulassistenz	€	22.923,00
Schülertransport – Bundeszuschuss	€	6.084,80
Schülertransport – Landeszuschuss	€	10.987,60
Schülertransport – Gemeindebeitrag	€	7.741,60
Personalkostenzuschuss Kindergarten	€	88.186,00
Zuschuss Land Tirol Kindergartenumbau	€	9.117,01
BDZW Umbau Schulzentrum Nord	€	53.000,00
Sozialhilfeszuschuss Land Tirol	€	5.529,64
Tiroler Finanzierungsgesetz Straßen, Wege	€	71.955,00
Erlöse LWL-Regionet Gaimberg	€	14.251,72
De-Minimis Förderung LWL-Regionet Gaimberg	€	49.424,66
Benützungsgebühr Wasser	€	54.204,35
Anschlussgebühr Wasserleitung	€	4.843,17
KPC Zuschuss Wasser	€	3.325,95
Benützungsgebühr Kanal	€	118.477,35
KPC-Förderung Kanal	€	9.509,10
Anschlussgebühr Kanal	€	19.573,80
Müllgrundgebühr	€	69.160,20
Grundsteuer	€	71.116,34
Kommunalsteuer	€	120.913,73
Hundesteuer	€	2.355,18
Freizeitwohnsitzabgabe	€	17.370,00
Erschließungsbeitrag	€	3.838,27
Verwaltungsabgabe	€	5.049,14
Ertragsanteile Land Tirol	€	997.864,96
Ertragsanteile Land Tirol (Nächtigungen)	€	19.705,50
Bedarfszuweisungen Strukturförderung	€	95.620,00
Tiroler Finanzzuweisungsgesetz	€	5.957,92
Finanzzuweisung FAG 2017	€	86.399,00
Teuerungsausgleich Land Tirol	€	46.361,00
Abschaffung Pflegeregress	€	17.663,49
Landeszuschuss Pflege	€	16.646,07
Katastrophenschäden	€	12.086,00
Investitionszuschüsse	€	90.805,17