

## ERLÄUTERUNGEN zum Rechnungsabschluss 2022

Mit dem Rechnungsabschluss 2022 wird das dritte 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 Werteverbrauch 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 Werteverbrauch – 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 (Werteverbrauch) 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.

Seite 2 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2022“

• **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**

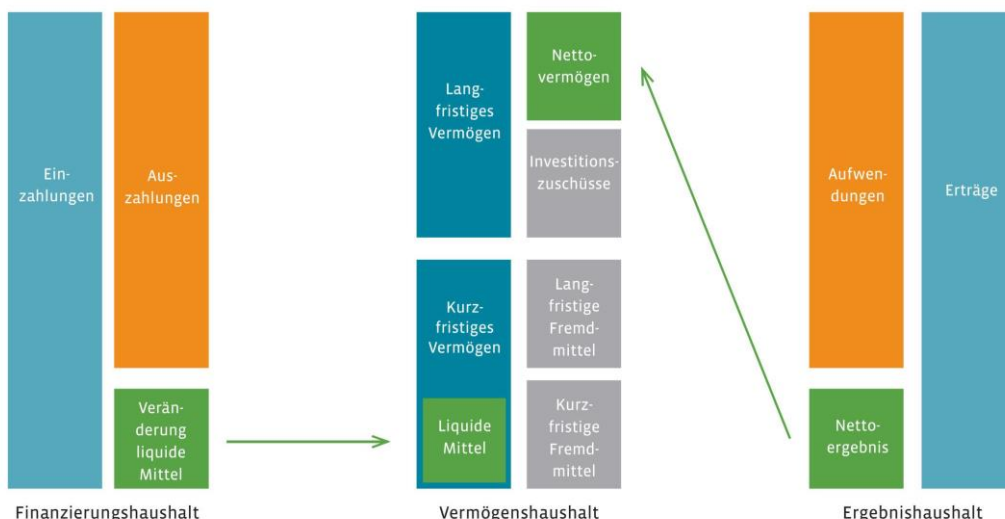
Der **VERMÖGENSHAUSHALT** mit Aktiva (Vermögen) und Passiva (Eigen- und Fremdmittel) ist nur im Rechnungsabschluss darzustellen und betrifft somit nicht den Voranschlag.

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



Seite 3 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2022“

**ECKDATEN DES RECHNUNGSABSCHLUSSES 2022:****Ergebnishaushalt**

Summe Erträge	€ 2.721.582,50
Summe Aufwendungen	€ 2.626.522,97
Saldo / Nettoergebnis	€ 95.059,53
Summe Haushaltsrücklagen	€ 55.017,73
Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen	€ 150.077,26

**Finanzierungshaushalt**

Summe Einzahlungen operative Gebarung	€ 2.590.610,88
Summe Auszahlungen operative Gebarung	€ 1.985.791,63
Saldo Geldfluss aus der operativen Gebarung	€ 604.819,25
Summe Einzahlungen investive Gebarung	€ 199.512,48
Summe Auszahlungen investive Gebarung	€ 989.371,04
Saldo Geldfluss aus der investiven Gebarung	€ -789.858,56
Saldo/Nettofinanzierungssaldo	€ -185.039,31
Summe Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	€ 150.000,00
Summe Auszahlungen Finanzierungstätigkeit (Bruttoschuldendienst)	€ <u>75.634,48</u>
Saldo Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	€ 74.365,52
Saldo Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung	€ -110.673,79
Summe Einzahlungen aus nicht voranschlagwirksamer Gebarung	€ 760.753,68
Summe Auszahlungen aus nicht voranschlagwirksamer Gebarung	€ <u>786.159,20</u>
Saldo Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	€ -25.405,52
Veränderung an liquiden Mitteln	€ -136.079,31

**Vermögensrechnung**

Langfristiges Vermögen	€ 10.393.764,68
Kurzfristiges Vermögen	€ <u>298.332,76</u>
Summe Aktiva	€ 10.692.097,44
Nettovermögen (Ausgleichsposten)	€ 7.722.708,27
Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	€ 1.955.799,71
Langfristige Fremdmittel	€ 902.921,63
Kurzfristige Fremdmittel	€ <u>110.667,83</u>
Summe Passiva	€ 10.692.097,44

**Stand liquide Mittel**  
**Stand Rückstellungen**

**Verschuldungsgrad 2021 44,17 %**  
**Verschuldungsgrad 2022 56,82 %**

## Seite 4 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2022“

## Nachweis über Rücklagen

Rücklagen Buchwert 31.12.2021	€	90.594,75
Zugang im Geschäftsjahr 2022	€	+ 2,67
Abgang im Geschäftsjahr 2022	€	- 55.020,40
Rücklagenhöhe Buchwert 31.12.2022	€	35.577,02

**Schuldendienst (Schuldzinsen und Schuldentilgung)**Nachweis über Finanzschulden und Schuldendienst:

Darlehenshöhe Buchwert 31.12.2021	€	722.103,80
Zugang im Geschäftsjahr 2022	€	+150.000,00
Tilgung im Geschäftsjahr 2022	€	- 75.634,48
Darlehenshöhe Buchwert 31.12.2022	€	796.469,32

	Währung	Darlehens- höhe gesamt	Buchwert/Stand 31.12. 2021	Zugang 2022	Tilgung 2022	Zinsen 2022	Schulden- dienstsätze 2022	Buchwert/Stand 31.12. 2022	Nettoschulden- dienst	Laufzeit (von jjjj)	Laufzeit (bis jjjj)
D00001	EUR	624.986,37	135.392,61	0	29.619,64	1.132,96	0	105.772,97	30.752,60	2001	2026
D00002	EUR	268.162,76	93.616,70	0	8.097,29	1.832,05	0	85.519,41	9.929,34	1993	2032
D00003	EUR	234.224,54	70.111,72	0	10.523,91	599,09	0	59.587,81	11.123,00	2003	2028
D00004	EUR	310.000,00	137.466,17	0	13.200,94	1.195,76	0	124.265,23	14.396,70	2007	2031
D00006	EUR	300.000,00	285.516,60	0	14.192,70	1.466,30	0	271.323,90	15.659,00	2018	2041
D00006	EUR	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	381,25	0	150.000,00	381,25	2022	2032
<b>Summe</b>			<b>722.103,80</b>	<b>150.000,00</b>	<b>75.634,48</b>	<b>6.607,41</b>	<b>0</b>	<b>796.469,32</b>	<b>82.241,89</b>		

**Pro-Kopf-Verschuldung:****€ 908,18**

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

€ 1.601,96

**Um liquide Mittel bereinigte Pro-Kopf-Verschuldung:****€ 607,21**

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

€ 1.054,50

## Seite 5 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2022“



Rechnungsabschluss 2022

Nachweis über Personalkosten

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

GRP AB UAB	Bezeichnung	Geldbezüge Beamte Verwaltung u. handw. Verwendung	Geldbezüge Vertrags. Bed. Verwaltung u. handw. Verwendung	Geld- und Sachbezüge sonstige Bedienstete	Nebengebühren und Geldaushilfen	Dienstgeber- beiträge	Freiwillige Sozial-leistungen	Pensionen und sonstige Ruhebezüge	Gesamtsumme
		500000-501999	510000-511999	520000-523999	560000-569999	580000-582999	590000-590999	760000-760999	
0	Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung (Gemeinden)								
	Summe Gruppe 0	0,00	123.080,13	0,00	0,00	30.927,24	641,40	0,00	154.648,77
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 1	0,00	5.566,36	0,00	0,00	1.228,39	0,00	0,00	6.794,75
2	Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 2	0,00	168.904,48	20.286,16	0,00	43.162,66	1.299,21	0,00	233.652,51
8	Dienstleistungen (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 8	0,00	51.539,81	23.573,79	0,00	16.893,60	145,00	0,00	92.152,20
9	Finanzwirtschaft (Länder und Gemeinden)								
	Summe Gruppe 9	0,00	47.042,68	0,00	0,00	11.932,96	280,00	0,00	59.255,64
	<b>Gesamtsummen</b>	<b>0,00</b>	<b>396.133,46</b>	<b>43.859,95</b>	<b>0,00</b>	<b>104.144,85</b>	<b>2.365,61</b>	<b>0,00</b>	<b>546.503,87</b>

## Seite 6 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2022“

**Erläuterungen zu den einzelnen Bereichsbudgets - Ausgaben**

Personalkosten	€	574.343,37
Restzahlung KLF Feuerwehrauto	€	29.497,50
Betriebsbeitrag MS Lienz	€	31.021,02
Betriebsbeitrag Volksschulen	€	6.830,84
Schülertransport	€	24.782,00
Investitionsbeitrag Schulzentrum Nord	€	122.100,00
Neuerrichtung Funcourt	€	154.637,10
Beitrag Musikschule	€	37.245,48
Sozialbeiträge Land Tirol	€	256.652,00
Gemeindebeitrag Bezirksaltenheime	€	11.561,04
Jugendwohlfahrt/OK-Zentrum/Tagesmutter	€	19.418,99
Zuschuss Sportpässe/Saisonkarten	€	7.440,00
Sanitätssprengeldienst	€	4.722,47
Beiträge Rettungsdienste	€	10.326,59
Gemeindebeitrag BKH Lienz	€	59.976,00
Gemeindebeitrag Tiroler Krankenanstalten	€	144.996,96
Instandhaltung Gemeinestraßen	€	102.806,33
Ausbau Gemeinestraßen	€	48.550,36
Wildbachprojekt Grafenbach	€	38.495,00
Wildbachprojekt Großbach vormals Langenitzbach	€	10.560,00
Ausbau LWL-Breitbandinternet	€	78.284,55
Personennahverkehr (ÖPNV)	€	10.164,46
Winterdienst	€	54.863,07
Tierkörperentsorgung	€	5.251,12
Instandhaltung Abwasserkanal	€	5.870,52
Betriebsbeitrag Abwasserverband	€	33.634,06
Schuldendienst Abwasserverband	€	15.588,33
Betriebsbeitrag Müllverband	€	25.008,87
Kosten Müllbeseitigung	€	30.644,42
Landesumlage	€	43.783,30
Schuldendienst (Tilgung/Zinsen)	€	85.853,66
Ausbau Löschwasserversorgung	€	13.709,89
Ausbau WVA Untergaimberg Ost	€	469.329,04
Ausbau Ortskanal	€	8.058,83
Motorpumpe Wartschensiedlung	€	4.020,00
Straßenbeleuchtung	€	9.352,88
Schneefräse Neuanschaffung	€	9.400,00
Planmäßige Abschreibung	€	412.985,92

## Seite 7 der „Erläuterungen zum Rechnungsabschluss 2022“

**Erläuterungen zu den einzelnen Bereichsbudgets - Einnahmen**

Bedarfszuweisung KMCO	€	76.000,00
Kostenbeitrag Gemeinden für KMCO	€	18.424,62
Waldumlage	€	5.796,23
Personalzuschuss Schulassistenz	€	14.320,20
Schülertransport – Bundeszuschuss	€	5.529,20
Schülertransport – Landeszuschuss	€	8.789,90
Schülertransport – Gemeindebeitrag	€	5.610,98
Personalkostenzuschuss Kindergarten	€	67.950,00
BDZW Umbau Schulzentrum Nord	€	122.100,00
BDZW Funcourt	€	100.000,00
Landesförderung Funcourt	€	140.000,00
Zweckzuschuss Impfkampagne	€	6.835,00
Sozialhilfeschuss Land Tirol	€	6.760,95
Tiroler Finanzierungsgesetz Straßen, Wege	€	71.955,00
Bedarfszuweisungen Gemeindestraßen	€	50.000,00
Erlöse LWL-Regionet Gaimberg	€	11.830,89
Bundesförderung LWL-Regionet Gaimberg	€	32.625,42
Landesförderung LWL-Regionet Gaimberg	€	15.000,00
De-Minimis Förderung LWL-Regionet Gaimberg	€	54.429,09
Benützungsgebühr Wasser	€	52.138,91
Anschlussgebühr Wasserleitung	€	20.260,94
KPC Zuschuss Wasser	€	5.782,91
BDZW Ausbau WVA Untergaimberg Ost	€	115.000,00
Entnahme Rücklage	€	55.020,40
Landeszuschuss WVA Untergaimberg Ost	€	17.714,75
Benützungsgebühr Kanal	€	107.566,03
KPC-Förderung Kanal	€	5.765,23
Entschädigung Versicherung Pumpe	€	4.624,00
Anschlussgebühr Kanal	€	11.036,66
Müllgrundgebühr	€	68.082,11
Grundsteuer	€	65.536,09
Kommunalsteuer	€	107.305,84
Hundesteuer	€	2.178,90
Freizeitwohnsitzabgabe	€	14.750,00
Erschließungsbeitrag	€	10.050,95
Verwaltungsabgabe	€	4.902,93
Ertragsanteile Land Tirol	€	1.018.736,10
Ertragsanteile Land Tirol (Nächtigungen)	€	28.488,60
Bedarfszuweisungen Strukturförderung	€	89.205,00
Tiroler Finanzzuweisungsgesetz	€	4.635,00
Finanzzuweisung FAG 2017	€	65.426,54
Abschaffung Pflegeregress	€	18.419,90
Landeszuschuss Pflege	€	16.626,19
Katastrophenschäden	€	12.086,00
Investitionszuschüsse	€	83.486,45