

Lagebericht zum Rechnungsabschluss 2022 gemäß § 173 StGHVO der Gemeinde St. Andrä-Höch

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde St. Andrä-Höch wurde in der Gemeinderatssitzung am 30.03.2023 in der vorliegenden Fassung beschlossen.

Stichtag für die Erstellung des Rechnungsabschlusses ist der 15.01.

Überblick über die Lage des Vermögens und der Fremdmittel

Die Aktiva der Gemeinde St. Andrä-Höch umfassen per 31.12.2022 in Summe EUR 23.782.395,28 und setzen sich wie folgt zusammen:

| Gemeinde St. Andrä-Höch | | | | Vermögensrechnung 2022 Aktiva Gesamthaushalt | | GKZ 61030 |
|-------------------------|------|----------|--|---|----------------------|--------------------|
| Ebene | Code | Position | AKTIVA | RA 2022 | RA 2021 | Differenz |
| 2 | 1010 | A.I.1 | Immaterielle Vermögenswerte | 61.398,34 | 54.410,91 | 6.987,43 |
| 1 | 101 | A.I | Immaterielle Vermögenswerte | 61.398,34 | 54.410,91 | 6.987,43 |
| 2 | 1021 | A.II.1 | Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur | 11.994.872,59 | 11.532.345,27 | 462.527,32 |
| 2 | 1022 | A.II.2 | Gebäude und Bauten | 4.256.958,86 | 4.224.060,04 | 32.898,82 |
| 2 | 1023 | A.II.3 | Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen | 5.433.984,52 | 5.501.430,45 | -67.445,93 |
| 2 | 1025 | A.II.5 | Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen | 162.541,59 | 180.293,52 | -17.751,93 |
| 2 | 1026 | A.II.6 | Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 58.282,91 | 57.707,76 | 575,15 |
| 2 | 1027 | A.II.7 | Kulturgüter | 85.234,63 | 85.234,63 | 0,00 |
| 2 | 1028 | A.II.8 | Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau | 89.244,07 | 984.345,10 | -895.101,03 |
| 1 | 102 | A.II | Sachanlagen | 22.081.119,17 | 22.565.416,77 | -484.297,60 |
| 1 | 103 | A.III | Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 1043 | A.IV.3 | Sonstige Beteiligungen | 203,48 | 203,48 | 0,00 |
| 1 | 104 | A.IV | Beteiligungen | 203,48 | 203,48 | 0,00 |
| 2 | 1061 | A.V.1 | Langfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | 16.000,00 | -16.000,00 |
| 2 | 1063 | A.V.3 | Sonstige langfristige Forderungen | 418.890,27 | 487.728,24 | -68.837,97 |
| 1 | 106 | A.V | Langfristige Forderungen | 418.890,27 | 503.728,24 | -84.837,97 |
| 0 | 10 | A | Langfristiges Vermögen | 22.561.611,26 | 23.123.759,40 | -562.148,14 |
| 2 | 1131 | B.I.1 | Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 38.431,23 | 22.228,11 | 16.203,12 |
| 2 | 1132 | B.I.2 | Kurzfristige Forderungen aus Abgaben | 19.660,08 | 38.559,95 | -18.899,87 |
| 2 | 1133 | B.I.3 | Sonstige kurzfristige Forderungen | 24.553,60 | 10.811,84 | 13.741,76 |
| 2 | 1134 | B.I.4 | Sonstige kurzfristige Forderungen (VA-unwirksame Gebarung) | 6.172,29 | 10.715,29 | -4.543,00 |
| 1 | 113 | B.I | Kurzfristige Forderungen | 88.817,20 | 82.315,19 | 6.502,01 |
| 1 | 114 | B.II | Vorräte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 1151 | B.III.1 | Kassa, Bankguthaben, Schecks | 217.361,57 | 415.546,63 | -198.185,06 |
| 2 | 1152 | B.III.2 | Zahlungsmittelreserven | 897.114,74 | 834.524,47 | 62.590,27 |
| 1 | 115 | B.III | Liquide Mittel | 1.114.476,31 | 1.250.071,10 | -135.594,79 |
| 1 | 116 | B.IV | Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 1170 | B.V.1 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 17.490,51 | 16.963,88 | 526,63 |
| 1 | 117 | B.V | Aktive Rechnungsabgrenzung | 17.490,51 | 16.963,88 | 526,63 |
| 0 | 11 | B | Kurzfristiges Vermögen | 1.220.784,02 | 1.349.350,17 | -128.566,15 |
| SU | | | Summe Aktiva (10 + 11) | 23.782.395,28 | 24.473.109,57 | -690.714,29 |

Siehe Druck Vermögensrechnung.

Die Aktiva haben sich im Jahr 2022 um insgesamt EUR 690.714,29 reduziert. Das langfristige Vermögen hat sich aufgrund der Abschreibung um EUR 811.793,34 verringert. Neuanschaffungen wurden in Höhe von EUR 319.813,16 getätigt.

Es haben sich die langfristigen Forderungen (Barwerte der KPC-Förderungen) um EUR 68.837,97 reduziert.

Die Liquiden Mittel per 31.12.2022 haben sich gegenüber dem Vorjahr verringert.

Die Passiva der Gemeinde St. Andrä-Höch setzen sich per 31.12.2022 wie folgt zusammen:

| Gemeinde St. Andrä-Höch | | | Vermögensrechnung 2022 | | GKZ 61030 | |
|-------------------------|------|-----------|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | | Passiva Gesamthaushalt | | | |
| Ebene | Code | Position | PASSIVA | RA 2022 | RA 2021 | Differenz |
| 2 | 1210 | C.I | Saldo der Eröffnungsbilanz | 6.760.859,72 | 6.760.859,72 | 0,00 |
| 1 | 121 | C.I | Saldo der Eröffnungsbilanz | 6.760.859,72 | 6.760.859,72 | 0,00 |
| 2 | 1220 | C.II | Kumuliertes Nettoergebnis | -843.528,37 | -901.431,44 | 57.903,07 |
| 1 | 122 | C.II | Kumuliertes Nettoergebnis | -843.528,37 | -901.431,44 | 57.903,07 |
| | | C.III.1.a | Allgemeine Haushaltsrücklagen | 601.670,23 | 726.472,94 | -124.802,71 |
| | | C.III.1.b | Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit Zahlungsmittelreserve | 390.208,45 | 295.614,72 | 94.593,73 |
| | | C.III.1.c | Zweckgebundene Haushaltsrücklagen ohne Zahlungsmittelreserve | 6.486.511,21 | 6.489.839,43 | -3.328,22 |
| 2 | 1230 | C.III.1 | Haushaltsrücklagen | 7.478.389,89 | 7.511.927,09 | -33.537,20 |
| 1 | 123 | C.III | Haushaltsrücklagen | 7.478.389,89 | 7.511.927,09 | -33.537,20 |
| 1 | 124 | C.IV | Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 125 | C.V | Fremdwährungsumrechnungsrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0 | 12 | C | Nettovermögen (Ausgleichsposten) | 13.395.721,24 | 13.371.355,37 | 24.365,87 |
| 2 | 1311 | D.I.1 | Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts | 3.405.657,78 | 3.483.086,45 | -77.428,67 |
| 2 | 1313 | D.I.3 | Investitionszuschüsse von übrigen | 1.923.070,30 | 1.976.949,81 | -53.879,51 |
| 1 | 131 | D.I | Investitionszuschüsse | 5.328.728,08 | 5.460.036,26 | -131.308,18 |
| 0 | 13 | D | Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers) | 5.328.728,08 | 5.460.036,26 | -131.308,18 |
| 2 | 1411 | E.I.1 | Langfristige Finanzschulden | 4.915.271,04 | 5.465.498,55 | -550.227,51 |
| 1 | 141 | E.I | Langfristige Finanzschulden, netto | 4.915.271,04 | 5.465.498,55 | -550.227,51 |
| 1 | 142 | E.II | Langfristige Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 1432 | E.III.2 | Rückstellungen für Jubiläumsumwendungen | 0,00 | 24.615,47 | -24.615,47 |
| 1 | 143 | E.III | Langfristige Rückstellungen | 0,00 | 24.615,47 | -24.615,47 |
| 0 | 14 | E | Langfristige Fremdmittel | 4.915.271,04 | 5.490.114,02 | -574.842,98 |
| 2 | 1511 | F.I.1 | Kurzfristige Finanzschulden | 27.415,51 | 34.726,71 | -7.311,20 |
| 1 | 151 | F.I | Kurzfristige Finanzschulden, netto | 27.415,51 | 34.726,71 | -7.311,20 |
| 2 | 1521 | F.II.1 | Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 6.937,77 | 18.470,91 | -11.533,14 |
| 2 | 1522 | F.II.2 | Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Abgaben | 91,10 | 15,10 | 76,00 |
| 2 | 1523 | F.II.3 | Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 14.978,40 | 16.193,93 | -1.215,53 |
| 2 | 1524 | F.II.4 | Sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten (VA-unwirk. Gebarung) | 44.518,49 | 24.295,84 | 20.222,65 |
| 1 | 152 | F.II | Kurzfristige Verbindlichkeiten | 66.525,76 | 58.975,78 | 7.549,98 |
| 2 | 1533 | F.III.3 | Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube | 48.733,65 | 57.901,43 | -9.167,78 |
| 1 | 153 | F.III | Kurzfristige Rückstellungen | 48.733,65 | 57.901,43 | -9.167,78 |
| 1 | 154 | F.IV | Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0 | 15 | F | Kurzfristige Fremdmittel | 142.674,92 | 151.603,92 | -8.929,00 |
| SU | | | Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15) | 23.782.395,28 | 24.473.109,57 | -690.714,29 |

Das Nettoergebnis weist einen negativen Betrag von EUR 843.528,37 auf.

Die langfristigen Finanzschulden haben sich verringert. Im Jahr 2022 wurde kein Darlehen aufgenommen.

Überblick über die Ertrags- und Finanzierungslage

Die Ertragslage ist der folgenden Übersicht Ergebnisrechnung Gesamthaushalt RA 2022 (im Vergleich zum VA 2022) zu entnehmen:

| Ergebnisrechnung RA Gesamthaushalt (interne Vergütungen enthalten) | | | | | |
|--|-----------|---|--------------|--------------|-------------|
| MVAG Ebene | MVAG Code | Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene) | RA (2022) | VA (2022) | Differenz |
| SU | 21 | Summe Erträge | 4.103.417,26 | 4.558.300,00 | -454.882,74 |
| SU | 22 | Summe Aufwendungen | 4.079.051,39 | 4.503.500,00 | -424.448,61 |
| SA 0 | SA0 | (0) Nettoergebnis (21 - 22) | 24.365,87 | 54.800,00 | -30.434,13 |
| SA0R | SA0R | Saldo Haushaltsrücklagen | 33.537,20 | 531.100,00 | -497.562,80 |
| SA 00 | SA00 | Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen (SA 0 + / - SU23) | 57.903,07 | 585.900,00 | -527.996,93 |

Siehe Druck Rechnungsabschluss Seite 5 Ergebnisrechnung RA Gesamthaushalt.

In der **Summe Aufwendungen (SU22)** sind die Transfers für die NMS Gleinstätten in Höhe von EUR 71.465,33 sowie Breitband in Höhe von EUR 382.151,00 enthalten, weiters die Abschreibungen des Anlagevermögens in Höhe von EUR 811.793,34.

Die Ergebnisrechnung weist im Jahr 2022 ein positives **Nettoergebnis (SA00)** von EUR 57.903,07 auf. Eine Entnahme aus der Rücklage für die Eröffnungsbilanz (§ 207 STGHVO) für den Ausgleich des Ergebnishaushaltes war nicht nötig.

Die Entwicklung der Finanzierungslage (Liquidität) ist der Finanzierungsrechnung Gesamthaushalt im Vergleich zum VA 2022 zu entnehmen:

| Finanzierungsrechnung RA Gesamthaushalt (interne Vergütungen enthalten) | | | | | |
|---|-----------|--|--------------|---------------|-------------|
| MVAG Ebene | MVAG Code | Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene) | RA (2022) | VA (2022) | Differenz |
| SU | 31 | Summe Einzahlungen operative Gebarung | 3.865.822,57 | 4.203.100,00 | -337.277,43 |
| SU | 32 | Summe Auszahlungen operative Gebarung | 2.776.322,87 | 2.992.000,00 | -215.677,13 |
| SA 1 | SA 1 | Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32) | 1.089.499,70 | 1.211.100,00 | -121.600,30 |
| SU | 33 | Summe Einzahlungen investive Gebarung | 126.073,69 | 210.700,00 | -84.626,31 |
| SU | 34 | Summe Auszahlungen investive Gebarung | 804.361,20 | 1.411.300,00 | -606.938,80 |
| SA2 | SA2 | Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33 - 34) | -678.287,51 | -1.200.600,00 | 522.312,49 |
| SA3 | SA3 | Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2) | 411.212,19 | 10.500,00 | 400.712,19 |
| SU | 35 | Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit | 6.192,86 | 133.200,00 | -127.007,14 |
| SU | 36 | Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit | 563.731,57 | 567.500,00 | -3.768,43 |
| SA4 | SA4 | Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35 - 36) | -557.538,71 | -434.300,00 | -123.238,71 |
| SA5 | SA5 | Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4) | -146.326,52 | -423.800,00 | 277.473,48 |
| SU | 41 | Summe Einzahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung | 3.378.305,70 | | |
| SU | 42 | Summe Auszahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung | 3.367.573,97 | | |
| SA6 | SA6 | Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung | 10.731,73 | | |
| SA7 | SA7 | Veränderung an Liquiden Mitteln (Saldo 5 + Saldo 6) | -135.594,79 | | |

| | | |
|---|---|--------------|
| A | Anfangsbestand liquide Mittel (31.12.2021) | 1.250.071,10 |
| B | Anfangsbestand der überzogenen Konten bei Kreditinstituten (31.12.2021) | 0,00 |
| C | Endbestand liquide Mittel (31.12.2022) | 1.114.476,31 |
| D | Endbestand der überzogenen Konten bei Kreditinstituten (31.12.2022) | 0,00 |
| E | Zahlungsmittelreserven vom Endbestand liquider Mittel (31.12.2022) | 897.114,74 |

Siehe Druck Rechnungsabschluss Seiten 6 bis 8 Finanzierungsrechnung RA Gesamthaushalt.

Die Finanzierungsrechnung weist im Jahr 2022, im **Saldo 7 – Veränderung an Liquiden Mitteln** – einen negativen Betrag in Höhe von EUR -135.594,79 auf. In Summe sind investive Vorhaben in Höhe von EUR 219.527,79 noch nicht bedeckt, die Auszahlung der Gemeinde-Bedarfszuweisungsmittel und Förderungen erfolgt im Jahr 2023.

Der **Saldo 1 – Geldfluss aus der operativen Gebarung** – weist einen Betrag von EUR 1.089.499,70 auf und es konnten damit die Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (Tilgung von Finanzschulden) in Höhe von EUR 563.731,57 sowie teilweise auch investive Vorhaben finanziert werden.

Der **Saldo 2 - Geldfluss aus der Investiven Gebarung** (Auszahlungen für Investitionen abzüglich der erhaltenen Förderungen und Rückzahlungsbeträge aus den gewährten Darlehen) stellt sich gegenüber dem VA 2022 besser dar.

Der **Saldo 4 - Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit**, der sich im Wesentlichen aus den Darlehensneuaufnahmen abzüglich der Darlehenstilgungen im Jahr 2022 zusammensetzt – ergibt EUR -557.538,71. Im Jahr 2022 wurden keine neuen Darlehen aufgenommen. Anstatt von Darlehensneuaufnahmen konnten die getätigten Investitionen mit Rücklagenentnahmen und Eigenmitteln finanziert werden.

Der **Saldo 6 - Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung** ergibt EUR 10.731,73 – *Details siehe Druck RA Seite 266 und 267 Anlage 6t – Einzelnachweis über die nicht voranschlagswirksame Gebarung gem. § 12.*

In Summe haben sich die **Liquiden Mittel** per 31.12.2022 gegenüber dem Vorjahr von EUR 1.250.071,10 auf EUR 1.114.476,31 verringert (*siehe auch Vermögensrechnung, Aktiva*).

Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Rechnungsabschlusses

Ausführungen zur wirtschaftlichen Lage der Gemeinde St. Andrä-Höch

Die Gemeinde St. Andrä-Höch hat im Jahr 2020 das Rechnungswesen auf die VRV 2015 – die Drei-Komponenten-Rechnung - umgestellt. Die aus dem Rechenwerk ableitbaren Ergebnisse wurden in den o.a. Übersichten dargestellt.

⇒ Freie Finanzspitze lt. RA 2022 Gesamthaushalt liegt bei EUR 643.584,76

Im Jahr 2022 konnten EUR 310.098,56 an eigenen Mitteln für investive Vorhaben herangezogen werden.

Wesentliche Risiken und Ungewissheiten

In der derzeitigen Situation – der Corona Pandemie – bestehen Unsicherheiten in Bezug auf die zukünftige Entwicklung der Ertragssituation (primär bezogen auf die eigenen Abgaben, die Ertragsanteile und die Erträge aus den Gebühren) und deren Auswirkung auf die Ergebnisse der Gebarung.

Darüber hinaus bestehen Risiken im Zusammenhang mit unerwarteten Aufwandssteigerungen beim Personal und den Sachaufwendungen infolge von Auflagen und leistungsbedingten sowie schutzbedingten erhöhten Anforderungen.