



Textliche Erläuterungen zur 1. Nachtragsvoranschlagsverordnung 2020

## Textliche Erläuterungen

gemäß § 9 Abs. 3 Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz – K-GHG, LGBl. Nr. 80/2019, zum 1. Nachtragsvoranschlag 2020.

### **1. Gründe für die Erlassung des Nachtragsvoranschlages:**

Gemäß § 8 Abs. 1 Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz – K-GHG - hat der Gemeinderat einen Nachtragsvoranschlag durch Verordnung zu beschließen, welcher die Änderungen des Voranschlages zu enthalten hat, wenn durch außerplanmäßige oder überplanmäßige Mittelaufbringungen und Mittelverwendungen der Voranschlag wesentlich verändert wird oder dadurch eine wesentliche Störung des Ausgleichs des Haushaltes droht.

Aufgrund der Covid 19 - Pandemie kommt es zu massiven Einnahmeausfällen bei den Ertragsanteilen, die Seitens des BMI mit -11,6 % prognostiziert wurden. Da jedoch ständig neue Maßnahmen getroffen werden und sich die Lage ständig ändert, wird sich die Richtigkeit dieser Prognose erst mit den Rechnungsabschluss 2020 erweisen. Deshalb wurde der Einbruch der Ertragsanteile mit 15 % -16 % angesetzt, um für ein Worst-Case-Szenario bestmöglich gerüstet zu sein.

### **2. Wesentliche Ziele und Strategien:**

Die Marktgemeinde Sachsenburg ist bestrebt, trotz der herausfordernden Situation, die Pflichtaufgaben zum Wohle der Gemeinde zu erfüllen. Jedoch mussten freiwillige Leistungen zum Teil gekürzt und eine haushaltswirtschaftliche Sperre gesetzt werden. Außerdem wurde nach Maßgabe der finanziellen Mittel abgewogen, welche Investitionen und Aufwendungen unaufschiebbar sind, und welche wiederum in die Zukunft verschoben werden können.

### 3. Beschreibung des Standes und der Entwicklung des Haushaltes:

Im 1. Nachtragsvoranschlag wurden die maßgeblichen Änderungen bei Ausgaben und zu erwartenden Einnahmen im operativen Bereich angepasst. Im Bereich der investiven Gebarung wurden neue Einzelvorhaben berücksichtigt und andere wiederum in die Zukunft verschoben. Die Änderungen der Einnahmen und Erträge sind der Abbildung 1. Zu entnehmen. Die Änderungen der Auszahlungen und Aufwände sind der Abbildung 2. Zu entnehmen.

Abb 1.)

1.NVA GR Sitzung					2020 Einzahl. U. Erträge vom:		NVA 2020 (EH)	VA2020 (EH)	Differenz	NVA 2020 (FH)	VA2020 (FH)	Differenz
							-3 502 500,00	-3 413 900,00	-88 600,00	-3 889 400,00	-3 154 900,00	-734 500,00
Pos.	Fonds	Fondstext	Finanzposition	Finanzpositionstext								
1.	010000	Zentralamt	2.823000	Rücklagenzinsen	0,00	-100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	010000	Zentralamt	2.829000	GU aus Jahresumsatzsteuererklärung	-4 000,00	0,00	-4 000,00	-4 000,00	0,00	-4 000,00	0,00	-4 000,00
3.	010000	Zentralamt	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.) red. Abs	-11 700,00	-17 800,00	6 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	163000	Feuerwehrwesen	2.302000	Kapitaltransferzahlungen Dienstkleidung	0,00	0,00	0,00	-600,00	0,00	0,00	0,00	-600,00
5.	163000	Feuerwehrwesen	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.) red. Abs	-12 700,00	0,00	-12 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	163000	Feuerwehrwesen	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.) red. Abs	0,00	-23 500,00	23 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	163000	Feuerwehrwesen	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.) red. Abs	0,00	-600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	211000	Volksschulen	2.829000	Reduzierung Einnahmen STB 2020	-7 000,00	-9 800,00	2 800,00	-7 000,00	-9 800,00	2 800,00	2 800,00	0,00
9.	211000	Volksschulen	2.861000	Bundesweckzuschuss STB 2020	-17 000,00	-8 000,00	-9 000,00	-17 000,00	-8 000,00	-9 000,00	-9 000,00	0,00
10.	211000	Volksschulen	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-2 600,00	-3 400,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	240000	Kleinkindbetreuung	2.861100	Verringerung Einnahmen BZ Mittel Klientenbetr.	-22 000,00	-26 000,00	4 000,00	-22 000,00	-26 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
12.	249000	Kindergarten Caritas	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-7 700,00	-7 000,00	-700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	262000	Sportplätze	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-27 900,00	-21 600,00	-6 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	362000	Projekt Burgruine	2.888100	KLAR KEM Förderung 2020 ( Abrufung 2021)	0,00	-75 000,00	75 000,00	0,00	-75 000,00	75 000,00	75 000,00	0,00
15.	363000	Ortsbildpflege	2.829000	Versicherungsrückersatz Marktbrunnen	-1 400,00	0,00	-1 400,00	-1 400,00	0,00	-1 400,00	0,00	-1 400,00
16.	363000	Ortsbildpflege	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-1 200,00	-900,00	-300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	369000	Sonstige Einrichtungen und Massn	2.861100	Maßnahmenpak. Vereine, Förd. Theaterwagen	-5 000,00	0,00	-5 000,00	-5 000,00	0,00	-5 000,00	0,00	-5 000,00
18.	380000	Veranstaltungszentrum	2.829000	Versicherungsrück. Sturmschaden	-400,00	0,00	-400,00	-400,00	0,00	-400,00	0,00	-400,00
19.	380000	Veranstaltungszentrum	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-31 700,00	-43 100,00	11 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	411000	Sozialhilfe	2.828000	Gutschrift aus LRA 2019	-13 200,00	0,00	-13 200,00	-13 200,00	0,00	-13 200,00	0,00	-13 200,00
21.	411000	Sozialhilfe	2.861400	KZAG Beitrag	-900,00	0,00	-900,00	-900,00	0,00	-900,00	0,00	-900,00
22.	441900	Corona Krise 2020	2.861100	BZ Mittel für Abederung Ertragsanteile	-118 600,00	0,00	-118 600,00	-118 600,00	0,00	-118 600,00	0,00	-118 600,00
23.	612000	Gemeindestrassen	2.868000	Mehreinnahmen durch Strafgeder	-3 500,00	-500,00	-3 000,00	-3 500,00	-500,00	-3 000,00	-3 000,00	0,00
24.	612000	Gemeindestrassen	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-232 900,00	-241 800,00	8 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	633000	Wildbacherbauung	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-1 900,00	-1 800,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	649000	Sonstige Einrichtungen u. Maßnah	2.829000	Versicherungsrückersatz Buswartehaus	-400,00	0,00	-400,00	-400,00	0,00	-400,00	0,00	-400,00
27.	816000	Straßenbeleuchtung	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-5 100,00	-8 000,00	2 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	820000	Wirtschaftshöfe	2.803000	Verkauf VW Pritsche alt	-4 500,00	0,00	-4 500,00	-4 500,00	0,00	-4 500,00	0,00	-4 500,00
29.	820000	Wirtschaftshöfe	2.829000	Guthaben aus Jahreserklärung	-3 100,00	0,00	-3 100,00	-3 100,00	0,00	-3 100,00	0,00	-3 100,00
30.	820000	Wirtschaftshöfe	2.894000	Rücklagenentnahme	-27 500,00	0,00	-27 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	831000	Waldschwimmbad	2.861100	AMS Comeback Beihilfe Kamnik	-9 200,00	0,00	-9 200,00	-9 200,00	0,00	-9 200,00	0,00	-9 200,00
32.	831000	Waldschwimmbad	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	0,00	-27 600,00	27 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	840000	Grundbesitz	2.801000	Verkauf Grundstück Schrólzweg	-22 200,00	0,00	-22 200,00	-22 200,00	0,00	-22 200,00	0,00	-22 200,00
34.	846000	Wohn-U.Geschäftsgebäude	2.301100	Verringerung BZ Einnahmen (wg. Mölltalfond)	0,00	0,00	0,00	-23 500,00	-31 000,00	7 500,00	7 500,00	0,00
35.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-6 600,00	-4 400,00	-2 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	2.823000	Zinsen aus Rücklagen	0,00	-100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	2.860000	KPC Förderungen Zinsen	-41 500,00	-41 300,00	-200,00	-41 500,00	-41 500,00	0,00	0,00	0,00
38.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	2.813000	Erträge aus der Aufl. von IZ (Kapitaltrans.)	-68 400,00	-66 000,00	-2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39.	852000	Betriebe der Müllbeseitigung	2.823000	Zinsen aus Rücklagen	-100,00	-200,00	100,00	-100,00	-200,00	100,00	100,00	0,00
40.	853000	Projekt Haus Kohl	2.895000	Rücklagenentnahme	-8 900,00	0,00	-8 900,00	-8 900,00	0,00	-8 900,00	0,00	-8 900,00
41.	853000	Projekt Haus Kohl	2.300000	Kapitaltransferzahlung Haus Kohl (Adeg)	0,00	0,00	0,00	-61 100,00	0,00	-61 100,00	0,00	-61 100,00
42.	853000	Projekt Haus Kohl	2.305000	Kapitaltransferzahlung Haus Kohl (Adeg)	0,00	0,00	0,00	-100 000,00	0,00	-100 000,00	0,00	-100 000,00
43.	853000	Projekt Haus Kohl	2.346100	Darlehen Haus Kohl	0,00	0,00	0,00	-550 000,00	0,00	-550 000,00	0,00	-550 000,00
44.	853000	Projekt Haus Kohl	2.811000	Mietvorauszahlung Rechnungsabgrenzung 20 J.	-7 500,00	0,00	-7 500,00	-7 500,00	0,00	-7 500,00	0,00	-7 500,00
45.	853000	Wohngebäude	2.829000	Versicherungsrückersatz	-2 100,00	0,00	-2 100,00	-2 100,00	0,00	-2 100,00	0,00	-2 100,00
46.	853000	Wohngebäude	2.861000	Sanierungszuschuss zukünftig auf SIG (Forsthaus)	0,00	-2 800,00	2 800,00	0,00	-2 800,00	2 800,00	2 800,00	0,00
47.	914000	Beteiligungen	2.861100	Transferzahlungen VS Turnsaal Umsch.	-79 000,00	0,00	-79 000,00	-79 000,00	0,00	-79 000,00	0,00	-79 000,00
48.	914000	Beteiligungen	2.301100	Kapitaltransferzahlungen VS Turnsaal Umsch.	0,00	0,00	0,00	0,00	-79 000,00	79 000,00	79 000,00	0,00
49.	920000	Ausschließliche Gemeindeabgaben	2.831000	Grundsteuer B Mehreinnahmen	-105 100,00	-94 000,00	-11 100,00	-105 100,00	-94 000,00	-11 100,00	-11 100,00	0,00
50.	920000	Ausschließliche Gemeindeabgaben	2.833000	Kommunalsteuererinnahmen	-750 000,00	-660 900,00	-89 100,00	-750 000,00	-660 900,00	-89 100,00	-89 100,00	0,00
51.	920000	Ausschließliche Gemeindeabgaben	2.834100	Wenigererinnahmen Ortstaxe	-8 000,00	-12 000,00	4 000,00	-8 000,00	-12 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
52.	921000	Zwischen Ländern und Gde. Geteilt	2.834000	Verringerung Tourismusabgabe lt. Bescheid	-3 500,00	-7 000,00	3 500,00	-3 500,00	-7 000,00	3 500,00	3 500,00	0,00
53.	925000	Ertragsanteile an Gemeinschaft L.	2.859000	Verringerung Ertragsanteile -16 %	-956 600,00	-1 138 800,00	182 200,00	-956 600,00	-1 138 800,00	182 200,00	182 200,00	0,00

Abb 2.)

1.NVA GR Sitzung					2020 Ausz. u. Aufw. 2020 vom:		NVA 2020 (EH)	VA2020 (EH)	Differenz	NVA 2020 (FH)	VA2020 (FH)	Differenz
							3 310 900,00	3 378 400,00	-67 500,00	4 042 900,00	3 013 900,00	1 029 000,00
Pos.	Fonds	Fondstext	Finanzposition	Finanzpositionstext								
1.	010000	Zentralamt	1.042000	Tablet u. Beamerdeckenhalterung	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00		
2.	010000	Zentralamt	1.070000	Software Friedhofsverwaltung	0,00	0,00	0,00	1 100,00	0,00	1 100,00		
3.	010000	Zentralamt	1.565000	Mehrleistungsvergütungen Amt	13 300,00	10 000,00	3 300,00	13 300,00	10 000,00	3 300,00		
4.	010000	Zentralamt	1.569000	Sozialversicherung	1 700,00	1 600,00	100,00	1 700,00	1 600,00	100,00		
5.	010000	Zentralamt	1.582000	Leistungen aus Selbstträgerschaft	25 800,00	25 000,00	800,00	25 800,00	25 000,00	800,00		
6.	010000	Zentralamt	1.591000	Amtsgebäude	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00		
7.	010000	Zentralamt	1.592000	Dot. Von Rückstellungen	3 800,00	0,00	3 800,00	0,00	0,00	0,00		
8.	010000	Zentralamt	1.618100	Umschichtung Miet u. Wartungsvertrag Kopierer	23 500,00	17 500,00	6 000,00	23 500,00	17 500,00	6 000,00		
9.	010000	Zentralamt	1.670000	Änderung Versicherung neu	7 500,00	5 000,00	2 500,00	7 500,00	5 000,00	2 500,00		
10.	010000	Zentralamt	1.705000	Umschichtung Mieta Kopierer	0,00	5 500,00	-5 500,00	0,00	5 500,00	-5 500,00		
11.	010000	Zentralamt	1.711000	Abgaben Kanal/Wasser Müll Umschichtung	900,00	0,00	900,00	900,00	0,00	900,00		
12.	010000	Zentralamt	1.724000	Reisegebühren	400,00	700,00	-300,00	400,00	700,00	-300,00		
13.	010000	Zentralamt	1.728000	Umschichtung von Kanal Wasser Müll auf 711000	0,00	600,00	-600,00	0,00	600,00	-600,00		
14.	211000	Volksschulen	1.523000	Geldb. der nicht ganzj. besch. Arbeiter (Aushilfe Hilinski)	1 700,00	0,00	1 700,00	1 700,00	0,00	1 700,00		
15.	211000	Volksschulen	1.592000	Dot. von Rückstel. für Jubiläumszuwendungen	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00		
16.	211000	Volksschulen	1.618100	Umschichtung Drucker	900,00	0,00	900,00	900,00	0,00	900,00		
17.	211000	Volksschulen	1.670000	Versicherungen neu Volksschule	3 200,00	3 400,00	-200,00	3 200,00	3 400,00	-200,00		
18.	211000	Volksschulen	1.705000	Umschichtung Drucker	0,00	900,00	-900,00	0,00	900,00	-900,00		
19.	240000	Kleinkindbetreuung	1.400000	Geringw. Wirtschaftsgüter	800,00	600,00	200,00	800,00	600,00	200,00		
20.	240000	Kleinkindbetreuung	1.600100	Strom Kleinindbetr.	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00	400,00		
21.	240000	Kleinkindbetreuung	1.700000	Mietzins Kleinindbetreuung	2 900,00	0,00	2 900,00	2 900,00	0,00	2 900,00		
22.	249000	Kindergarten Caritas	1.614000	Div. Instandhalt Tür öffener Zaun	4 500,00	1 500,00	3 000,00	4 500,00	1 500,00	3 000,00		
23.	249000	Kindergarten Caritas	1.670000	Versicherungen neu Kindergarten	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00		
24.	262000	Sportplätze	1.614000	Sanierung Duschen BWS Geb.	5 000,00	1 500,00	3 500,00	5 000,00	1 500,00	3 500,00		
25.	262000	Sportplätze	1.670000	Versicherung neu Sportplätze	1 100,00	2 600,00	-1 500,00	1 100,00	2 600,00	-1 500,00		
26.	262000	Sportplätze	1.757000	Rein. Kabinen 1. Quartal reduz.	8 000,00	9 000,00	-1 000,00	8 000,00	9 000,00	-1 000,00		
27.	262000	Sportplätze	1.757002	Zinszahlungen Kredit BWS	2 300,00	3 300,00	-1 000,00	2 300,00	3 300,00	-1 000,00		
28.	264000	Vereinshaus Stockschtzen	1.670000	Versicherungen neu	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00		
29.	362000	Projekt Burgruine	1.050000	Beleuchtung Burg	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00		
30.	362000	Denkmelpflege	1.729000	Kalvarienberg, ÖBF usw.	4 400,00	4 000,00	400,00	4 400,00	4 000,00	400,00		
31.	362000	Projekt Burgruine	1.729000	Revitalisierung Burgruine	8 200,00	80 000,00	-71 800,00	8 200,00	80 000,00	-71 800,00		
32.	363000	Ortsbildpflege	1.670000	Versicherungen neu	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00		
33.	363000	Ortsbildpflege	1.729000	Sonstige Ausgaben, Schlägelmulchen, Reparatur Markbrunn	7 500,00	5 000,00	2 500,00	7 500,00	5 000,00	2 500,00		
34.	380000	Veranstaltungszentrum	1.729000	Nachzahlung aus Jahreserklärung 2019	2 800,00	800,00	2 000,00	2 800,00	800,00	2 000,00		
35.	411000	Sozialhilfe	1.751000	Lfd. Transferz. an Länder	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00		
36.	411000	Sozialhilfe	1.751600	Schuld LRA 2019	451 900,00	434 600,00	17 300,00	451 900,00	434 600,00	17 300,00		
37.	411000	Sozialhilfe	1.768000	Asylprogramm 2020 u. hilfsbedürftige Sachsenburger	7 000,00	6 000,00	1 000,00	7 000,00	6 000,00	1 000,00		
38.	441900	Corona Krise 2020	1.400000	Geringwertige Wirtschaftsg. Anlageverm.	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00	400,00		
39.	441900	Corona Krise 2020	1.458000	Mittel zur. ärztlichen Betreuung	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	800,00		
40.	612000	Gemeindestrassen	1.002000	Straßenbauten Umschichtung	0,00	0,00	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00		
41.	612000	Gemeindestrassen	1.611000	Umschichtung Instandhaltung von Straßenbauten	43 000,00	50 000,00	-7 000,00	43 000,00	50 000,00	-7 000,00		
42.	612000	Gemeindestrassen	1.670000	Versicherungen neu	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	200,00		
43.	640000	Einrichtungen und Massnahmen Nach der St	1.400000	Straßenmarkierungen, Schablone, Verkehrsschilder	1 800,00	1 000,00	800,00	1 800,00	1 000,00	800,00		
44.	649000	Sonstige Einrichtungen u. Maßnahmen	1.614000	Instandhaltung Buswartehaus (Schaden)	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	500,00		
45.	770000	Einrichtungen Zur Förderung des Fremdenv	1.755000	Umschichtung von 757000 Förderung Zauchner	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00		
46.	770000	Einrichtungen Zur Förderung des Fremdenv	1.757000	Umschichtung auf 755000 Förderung Zauchner	0,00	20 000,00	-20 000,00	0,00	20 000,00	-20 000,00		
47.	770000	Einrichtungen Zur Förderung des Fremdenv	1.775000	Gasfreund virtueller Rundgang (wird noch nicht angek.)	0,00	3 000,00	-3 000,00	0,00	3 000,00	-3 000,00		
48.	789000	Industrieförderung	1.341000	Darlehen Umschichtung nach 359000 auf kurzfristige Verb.	0,00	0,00	0,00	53 400,00	83 400,00	-30 000,00		
49.	789000	Industrieförderung	1.359000	Darlehen Umschichtung von 341000 von langfr. Verb.	0,00	0,00	0,00	30 100,00	0,00	30 100,00		
50.	789000	Industrieförderung	1.650100	Reduzierung Zinsen KBBF Leimbinderwerk	20 000,00	21 100,00	-1 100,00	20 000,00	21 100,00	-1 100,00		
51.	814000	Straßenreinigung und Schneeräumung	1.511000	Straßenreinigungsarbeiter nicht über Gde angestellt	0,00	15 100,00	-15 100,00	0,00	15 100,00	-15 100,00		
52.	814000	Straßenreinigung und Schneeräumung	1.580000	Straßenreinigungsarbeiter nicht über Gde angestellt	0,00	600,00	-600,00	0,00	600,00	-600,00		
53.	814000	Straßenreinigung und Schneeräumung	1.582000	Straßenreinigungsarbeiter nicht über Gde angestellt	0,00	3 200,00	-3 200,00	0,00	3 200,00	-3 200,00		
54.	816000	Straßenbeleuchtung	1.050000	Umschichtung Sonderanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	8 000,00	-8 000,00		
55.	816000	Straßenbeleuchtung	1.619000	Umschichtung Instandhaltung von Sonderanlagen	18 000,00	10 000,00	8 000,00	18 000,00	10 000,00	8 000,00		
56.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.040000	Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	35 400,00	0,00	35 400,00		
57.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.420000	Umschichtung Hilfsstoffe u. Verbrauchsgüter	0,00	1 500,00	-1 500,00	0,00	1 500,00	-1 500,00		
58.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.459000	Umschichtung Sonstige Verbrauchsgüter	1 800,00	0,00	1 800,00	1 800,00	0,00	1 800,00		
59.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.565000	Mehrleistungsvergütungen	7 700,00	4 900,00	2 800,00	7 700,00	4 900,00	2 800,00		
60.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.582000	Leistungen aus der Selbstträgerschaft	9 100,00	8 500,00	600,00	9 100,00	8 500,00	600,00		
61.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.592000	Dot. von Rückstel. für Jubiläumszuwendungen	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00		
62.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.705000	Operating Leasing "Hako Citymaster"	28 100,00	28 000,00	100,00	28 100,00	28 000,00	100,00		
63.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.710000	Motorbezogene Versicherungssteuer	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	800,00		
64.	820000	Betriebe Wirtschaftshöfe	1.724000	Reisegebühren	0,00	100,00	-100,00	0,00	100,00	-100,00		
65.	831000	Waldschwimmbad	1.042000	Spielgerätsanaffung kommt nicht zu Stande	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	-5 000,00		
66.	831000	Waldschwimmbad	1.455000	Chemische u. arverwandte Mittel	4 000,00	7 000,00	-3 000,00	4 000,00	7 000,00	-3 000,00		
67.	831000	Waldschwimmbad	1.522000	Geldb. der nicht ganzj. besch. Angest.	0,00	7 400,00	-7 400,00	0,00	7 400,00	-7 400,00		
68.	831000	Waldschwimmbad	1.523000	Geldb. der nicht ganzj. besch. Arbeiter	15 900,00	7 300,00	8 600,00	15 900,00	7 300,00	8 600,00		
69.	831000	Waldschwimmbad	1.565000	Mehrleistungsvergütungen	6 700,00	4 900,00	1 800,00	6 700,00	4 900,00	1 800,00		
70.	831000	Waldschwimmbad	1.580000	Dienstgeberbeiträge FLAF	900,00	500,00	400,00	900,00	500,00	400,00		
71.	831000	Waldschwimmbad	1.582000	Leistungen aus der Selbstträgerschaft	4 800,00	3 900,00	900,00	4 800,00	3 900,00	900,00		
72.	831000	Waldschwimmbad	1.610000	Instandhaltung von Grund und Boden	1 000,00	500,00	500,00	1 000,00	500,00	500,00		
73.	831000	Waldschwimmbad	1.616000	Instandhaltung von Maschinen u. Anlagen	4 500,00	3 500,00	1 000,00	4 500,00	3 500,00	1 000,00		
74.	831000	Waldschwimmbad	1.670000	Versicherungen neu	400,00	1 500,00	-1 100,00	400,00	1 500,00	-1 100,00		
75.	831000	Waldschwimmbad	1.700000	Mietzins	1 400,00	1 000,00	400,00	1 400,00	1 000,00	400,00		
76.	831000	Waldschwimmbad	1.710000	Öffentliche Abgaben ohne Geb. gem. FAG	700,00	0,00	700,00	700,00	0,00	700,00		
77.	831000	Waldschwimmbad	1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	1 100,00	0,00	1 100,00	1 100,00	0,00	1 100,00		
78.	846000	Wohn U.Geschäftsgebäude	1.670000	Versicherungen neu	1 200,00	900,00	300,00	1 200,00	900,00	300,00		

79.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.050000	Sonderanlagen	0,00	0,00	0,00	2 000,00	10 000,00	-8 000,00
80.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.619000	Instandhaltung von Sonderanlagen	18 000,00	10 000,00	8 000,00	18 000,00	10 000,00	8 000,00
81.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.670000	Versicherungen	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	200,00
82.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	1 100,00	300,00	800,00	1 100,00	300,00	800,00
83.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.346100	Investitionsdarlehen von Finanz unt.	0,00	0,00	0,00	62 700,00	62 600,00	100,00
84.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.413000	Handelswaren Umschichtung WZ	4 000,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	4 000,00
85.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.619000	Instandhaltung von Sonderanlagen Umschichtung WZ	10 000,00	14 000,00	-4 000,00	10 000,00	14 000,00	-4 000,00
86.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.650100	Zinsen für Finanzschulden Fonddarlehen	3 300,00	3 400,00	-100,00	3 300,00	3 400,00	-100,00
87.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.700000	Mietzinse	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
88.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	4 500,00	0,00	4 500,00	4 500,00	0,00	4 500,00
89.	852000	Betriebe der Müllbeseitigung	1.728010	Entgelte Sperrmüll-Abfuhr	4 600,00	2 400,00	2 200,00	4 600,00	2 400,00	2 200,00
90.	853000	Projekt Haus Kohl Um u. Zubau	1.061000	Im Bau befindliche Gebäude und Bauten	0,00	0,00	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
91.	853000	Betriebe Wohnhäuser	1.614000	Instandhaltung von Gebäuden	24 000,00	15 000,00	9 000,00	24 000,00	15 000,00	9 000,00
92.	853000	Projekt Haus Kohl Um u. Zubau	1.650700	Zinsen für Finanzschulden - Inland	1 800,00	0,00	900,00	1 800,00	0,00	900,00
93.	010000	Zentralamt	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	11 600,00	-11 600,00	0,00	0,00	0,00
94.	010000	Zentralamt	1.680100	Planm. Afa Immaterielle Vermögenswerte	1 400,00	0,00	1 400,00	0,00	0,00	0,00
95.	010000	Zentralamt	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	11 500,00	0,00	11 500,00	0,00	0,00	0,00
96.	010000	Zentralamt	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
97.	010000	Feuerwehrwesen	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
98.	163000	Feuerwehrwesen	1.680600	Planm. Afa Technische Anlagen, Fahrzeuge/Maschine	20 400,00	0,00	20 400,00	0,00	0,00	0,00
99.	163000	Feuerwehrwesen	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	5 400,00	0,00	5 400,00	0,00	0,00	0,00
100.	163000	Feuerwehrwesen	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	54 300,00	-54 300,00	0,00	0,00	0,00
101.	163000	Feuerwehrwesen	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
102.	163000	Feuerwehrwesen	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	600,00	-600,00	0,00	0,00	0,00
103.	211000	Volksschulen	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	4 900,00	-4 900,00	0,00	0,00	0,00
104.	211000	Volksschulen	1.680600	Planm. Afa Technische Anlagen, Fahrzeuge/Maschine	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
105.	211000	Volksschulen	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
106.	249000	Kindergarten Caritas	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	7 000,00	-7 000,00	0,00	0,00	0,00
107.	249000	Kindergarten Caritas	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
108.	249000	Kindergarten Caritas	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	7 600,00	0,00	7 600,00	0,00	0,00	0,00
109.	249000	Kindergarten Caritas	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	1 100,00	0,00	1 100,00	0,00	0,00	0,00
110.	262000	Sportplätze	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	45 100,00	-45 100,00	0,00	0,00	0,00
111.	262000	Sportplätze	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00
112.	262000	Sportplätze	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	21 900,00	0,00	21 900,00	0,00	0,00	0,00
113.	262000	Sportplätze	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	7 400,00	0,00	7 400,00	0,00	0,00	0,00
114.	273000	Volksbücherei	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	200,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
115.	362000	Denkmalpflege	1.680500	Planm. Afa Sonderanlagen	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
116.	363000	Ortsbildpflege	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	2 000,00	-2 000,00	0,00	0,00	0,00
117.	363000	Ortsbildpflege	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	2 200,00	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00
118.	363000	Ortsbildpflege	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
119.	369000	Sonstige Einrichtungen und Massnahmen	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
120.	380000	Veranstaltungszentrum	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	34 000,00	-34 000,00	0,00	0,00	0,00
121.	380000	Veranstaltungszentrum	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	31 700,00	0,00	31 700,00	0,00	0,00	0,00
122.	380000	Veranstaltungszentrum	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	2 300,00	0,00	2 300,00	0,00	0,00	0,00
123.	528000	Tierkörperbeseitigung	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	900,00	-900,00	0,00	0,00	0,00
124.	528000	Tierkörperbeseitigung	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	900,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00
125.	612000	Gemeindestrassen	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	268 600,00	-268 600,00	0,00	0,00	0,00
126.	612000	Gemeindestrassen	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	258 600,00	0,00	258 600,00	0,00	0,00	0,00
127.	633000	Wildbachverbauung	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	2 000,00	-2 000,00	0,00	0,00	0,00
128.	633000	Wildbachverbauung	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	2 100,00	0,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00
129.	640000	Einrichtungen und Massnahmen Nach der St	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	700,00	-700,00	0,00	0,00	0,00
130.	640000	Einrichtungen und Massnahmen Nach der St	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
131.	770000	Einrichtungen Zur Förderung des Fremdenv	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	2 600,00	-2 600,00	0,00	0,00	0,00
132.	770000	Einrichtungen Zur Förderung des Fremdenv	1.680500	Planm. Afa Sonderanlagen	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
133.	770000	Einrichtungen Zur Förderung des Fremdenv	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	3 100,00	0,00	3 100,00	0,00	0,00	0,00
134.	815000	Kinderspielplatz	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	300,00	-300,00	0,00	0,00	0,00
135.	815000	Kinderspielplatz	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
136.	816000	Straßenbeleuchtung	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	20 200,00	-20 200,00	0,00	0,00	0,00
137.	816000	Straßenbeleuchtung	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	19 700,00	0,00	19 700,00	0,00	0,00	0,00
138.	820000	Wirtschaftshöfe	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	6 800,00	-6 800,00	0,00	0,00	0,00
139.	820000	Wirtschaftshöfe	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	5 400,00	0,00	5 400,00	0,00	0,00	0,00
140.	820000	Wirtschaftshöfe	1.680600	Planm. Afa Technische Anlagen, Fahrzeuge/Maschine	5 100,00	0,00	5 100,00	0,00	0,00	0,00
141.	820000	Wirtschaftshöfe	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
142.	831000	Waldschwimmbad	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	18 600,00	-18 600,00	0,00	0,00	0,00
143.	831000	Waldschwimmbad	1.680200	Planm. Afa Grundstückseinrichtungen/Infrastruktur	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
144.	831000	Waldschwimmbad	1.680500	Planm. Afa Sonderanlagen	14 700,00	0,00	14 700,00	0,00	0,00	0,00
145.	831000	Waldschwimmbad	1.680600	Planm. Afa Technische Anlagen, Fahrzeuge/Maschine	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
146.	831000	Waldschwimmbad	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	2 900,00	0,00	2 900,00	0,00	0,00	0,00
147.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	37 000,00	-37 000,00	0,00	0,00	0,00
148.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.680400	Planm. Afa Wasser/Abwasserbauten/Anlagen	26 200,00	0,00	26 200,00	0,00	0,00	0,00
149.	850000	Betriebe der Wasserversorgung	1.680500	Planm. Afa Sonderanlagen	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
150.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	85 700,00	-85 700,00	0,00	0,00	0,00
151.	851000	Betriebe der Abwasserbeseitigung	1.680400	Planm. Afa Wasser/Abwasserbauten/Anlagen	80 600,00	0,00	80 600,00	0,00	0,00	0,00
152.	852000	Betriebe der Müllbeseitigung	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	1 800,00	-1 800,00	0,00	0,00	0,00
153.	852000	Betriebe der Müllbeseitigung	1.680500	Planm. Afa Sonderanlagen	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00
154.	852000	Betriebe der Müllbeseitigung	1.680700	Planm. Afa Amts, Betriebs/Geschäftsausstattung	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00
155.	853000	Wohngebäude	1.680010	Planmäßige Abschreibung	0,00	4 100,00	-4 100,00	0,00	0,00	0,00
156.	853000	Wohngebäude	1.680300	Planm. Afa Gebäude/Bauten	4 200,00	0,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00

## 4. Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag:

4.1. Die Erträge und Aufwendungen werden in Summe wie folgt festgelegt:

Erträge:	€ 3.466.100
Aufwendungen:	€ 3.310.200
Entnahmen von Haushaltsrücklagen:	€ 36.400
Zuweisung an Haushaltsrücklagen:	€ 700

---

Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen:<sup>1</sup> € 191.600

4.2. Die Einzahlungen und Auszahlungen werden in Summe wie folgt festgelegt:

Einzahlungen:	€ 3.889.400
Auszahlungen:	€ 4.042.900

---

Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung:<sup>2</sup> € - 153.500

4.3. Analyse des Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlages:

Abb 3.)

Ergebnis- u. Finanzierungshaushalt Gesamt - interne Vergütungen enthalten:			EVA	FVA
Anlage 1a - Ergebnishaushalt / Anlage 1b - Finanzierungshaushalt - Gesamt:			(Anlage 1a)	(Anlage 1b)
<b>operative Gebarung</b>	<b>MVAG-Ebene:</b>	<b>Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):</b>	<b>VA-Betrag</b>	<b>VA-Betrag</b>
	SU	Summe Erträge/Einzahlungen	3 466 100	3 022 800
	SU	Summe Aufwendungen/Auszahlungen	3 310 200	2 633 100
	<b>SA0/ SA1</b>	<b>Nettoergebnis / Geldfluss operative Gebarung</b>	<b>155 900</b>	<b>389 700</b>
	1	Entnahmen von Haushaltsrücklagen	36 400	
	1	Zuweisung an Haushaltsrücklagen	700	
	<b>SU</b>	<b>Summe Haushaltsrücklagen (+/-)</b>	<b>35 700</b>	
	<b>SA00</b>	<b>Nettoerg. nach Zuw. u. Entn. von Haushaltsrückl. (SA0+/--Haushaltsrückl.)</b>	<b>191 600</b>	
<b>investive Gebarung</b>	<b>MVAG-Ebene:</b>	<b>Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):</b>	<b>VA-Betrag</b>	<b>VA-Betrag</b>
	SU	Summe Einzahlungen investive Gebarung		313 300
	SU	Summe Auszahlungen investive Gebarung		1 215 500
	<b>SA2</b>	<b>Saldo Geldfluss aus der investiven Gebarung</b>		<b>-902 200</b>
	<b>SA3</b>	<b>Nettofinanzierungssaldo (SA1 + SA2)</b>		<b>-512 500</b>
<b>Finanzierungs-tätigkeit</b>	<b>MVAG-Ebene:</b>	<b>Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):</b>	<b>VA-Betrag</b>	<b>VA-Betrag</b>
	SU	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit		553 300
	SU	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit		194 300
	<b>SA4</b>	<b>Saldo Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>		<b>359 000</b>
	<b>SA5</b>	<b>Saldo Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (SA3 + SA4)</b>		<b>-153 500</b>

<sup>1</sup> Entspricht dem SALDO 00 gemäß Anlage 1a VRV 2015.

<sup>2</sup> Entspricht dem SALDO 5 gemäß Anlage 1b VRV 2015.

### **Erklärung Abbildung 3.)**

Der Saldo 1 zeigt, ob Geldmittel aus der operativen Gebarung für Investitionen (Saldo 2) zu Verfügung stehen. Der Nettofinanzierungssaldo (Saldo 3) hingegen zeigt an, wie viel Geldmittel zum Abbau von Schulden zur Verfügung stehen. Die Tilgung bzw. Die Aufnahme von Schulden wird im Saldo 4 dargestellt.

Der Saldo 5 zeigt uns dann, ob sich die liquiden Mittel der Gemeinde erhöhen oder vermindern.

Der Saldo 0 gibt wiederum Auskunft über den Wertzuwachs (=Ertrag) bzw. Wertverbrauch (=Aufwand). Der Ergebnisvoranschlag zeigt sämtliche veranschlagte Erträge und Aufwendungen. Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen ergibt das Nettoergebnis der Gemeinde. Ein positives Nettoergebnis bedeutet, dass die Gemeinde in der Lage ist, ihre Dienstleistungen und die damit verbundenen Infrastrukturkosten aus eigenen Mitteln zu finanzieren. Ein negatives Nettoergebnis bedeutet, dass die Gemeinde mit ihren Erträgen die Aufwendungen für die Dienstleistungen und Infrastrukturkosten nicht vollständig decken kann. Neben den laufenden Aufwendungen beinhaltet der Ergebnishaushalt die Abschreibungen auf das Anlagevermögen sowie die Dotierungen von Rückstellungen. Außerdem werden auch Rücklagenentnahmen und -zuführungen sowie die Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen berücksichtigt.

Umgelegt auf die Zahlen der Marktgemeinde Sachsenburg bedeutet dies, dass der Saldo 0 u. 1 positiv zu beurteilen sind. Der Saldo 1 sagt aus, dass die Gemeinde somit in der Lage ist Ihr Gemeindevermögen selbst zu erhalten. Der Saldo eins ist ein Indikator dafür, dass Geldmittel für investive Maßnahmen zu Verfügung stehen. Jedoch muss dabei beachtet werden, dass die Marktgemeinde Sachsenburg 118.600 € BZ-Mittel für die Abfederung der Ertragsanteile verwendet und somit das Ergebnis entscheidend aufgebessert wird. Somit sind auch weniger Bedarfszuweisungsmittel für weitere Investitionen zur Verfügung. Der Saldo 2 hingegen ist aufgrund der hohen Investition „Um u. Zubau Haus Kohl“ mit 902.200 € im Minus. Der Saldo 3 zeigt uns somit, dass die Aufnahme von weiteren Schulden notwendig ist, um den Großteil der investiven Auszahlungen decken zu können, das sich wiederum auch wieder im Saldo 4 widerspiegelt. Der Saldo 5 beziffert sich aufgrund von Rechnungsabgrenzungen der 20-jährigen Mietvorauszahlung in Höhe von 300.000 € Netto (Adeg Markt- Haus Kohl) mit -153.500 €.



Abb 4.)

<b>Ergebnis- und Finanzierungshaushalt unter Berücksichtigung der kostendeckend geführten Gebührenhaushalte:</b>				
	EVA	EVA	FVA	FVA
	(SA0)	(SA00)	(SA1)	(SA5)
<b>Gesamthaushalt:</b>	155 900	155 900	389 700	-153 500
<i>abzüglich:</i>				
Wirtschaftshof - Ansatz 820:	-1 300	26 100	1 300	-29 600
Wasserversorgung - Ansatz 850:	-3 800	-3 800	15 900	7 300
Abwasserentsorgung - Ansatz 851:	50 000	50 000	62 200	44 200
Müllentsorgung - Ansatz 852:	900	800	3 000	1 500
Wohngebäude - Ansatz 853:	15 300	24 100	19 500	-296 600
<b>Gesamthaushalt abzüglich der GHHs:</b>	94 800	58 700	287 800	119 700

#### **Erklärung Abbildung 4.)**

Die in Abbildung 3. dargestellten Salden des Finanzierungshaushaltes und des Ergebnishaushaltes müssen jetzt noch um die Gebührenhaushalte bereinigt werden. Bestimmte Teilbereiche der Gebarung bedürfen nämlich weiterhin, aufgrund von Gebührenkalkulationen, einer gesonderten Darstellung. Dies betrifft den Wirtschaftshof (8200) und die Teilbereiche (8500-8599). Somit ergeben sich in Abbildung 3. folgende Werte. Mit der Bereinigung kann somit auch der hoheitliche operative Deckungsgrad dargestellt werden.

#### ***Dokumentation der verwendeten Bewertungsmethoden und Abweichungen von der Nutzungsdauertabelle gemäß Anlage 7 VRV 2015.***

Die Marktgemeinde Sachsenburg hat die erstmalige Erfassung und Bewertung des Vermögens für Zwecke der Eröffnungsbilanz mit Unterstützung der SOT Süd-Ost Treuhand GmbH, Salzburg durchgeführt. In diesem Rahmen wurden die vielfältigen Regelungen und Wahlrechte der VRV 2015 einheitlich ausgelegt. Die notwendige Interpretation in Richtung einer verwaltungsökonomischen Vorgehensweise bezog sich insbesondere auf die Ausdifferenzierung des Mengengerüsts und die Zusammenfassung von Vermögensgegenständen geringeren Wertes zu funktionalen Einheiten gemäß § 19 Abs. 3 VRV 2015.

Die Herangehensweise bei der Erstbewertung war jene, dass die historischen Anschaffungskosten (Echtwerte) des Gemeindevermögens aus der bestehenden Buchhaltung selektiert wurden, um die jeweiligen Werte bestmöglich belegen und nachweisen zu können. Anlagenbuchhaltung gab es jedoch zum Zeitpunkt der Bewertung noch keine.

Sofern konkrete historische Anschaffungskosten nicht mit vertretbarem Aufwand ermittelt werden konnten, liegen der Bewertung geschätzte historische Anschaffungskosten auf Grundlage plausibler interner Wertfeststellung zu Grunde.

Grund und Boden wurde einheitlich zu aktuellen Marktpreisen bewertet und mit dem Grundstücksrasterverfahren plausibilisiert.

Abweichungen von der Nutzungsdauertabelle gemäß Anlage 7 VRV 2015 werden vollständig im Rahmen des Anlagenverzeichnisses dokumentiert und können so als Nachweis des Vermögens mit geänderter Nutzungsdauer der Beschlussfassung zugrunde gelegt werden.

Das erfasste Vermögen wurde am 10.09.2019 mit Herrn Dr. Hermann Huber und mit Frau Mag. Michaela Krismann (Confida St. Veit) nochmals durchbesprochen und plausibilisiert. Außerdem wurde die Importdatei der Vermögensbewertung auch nochmals auf Formfehler u. Plausibilität durch den Softwareanbieter Community EDV GmbH überprüft u. nachbearbeitet und in weiterer Folge auch importiert.

## **5. Dokumentation nach Art. 15 Abs. 2 Österreichischer Stabilitätspakt 2012 – ÖStP 2012, BGBl. I Nr. 30/2013<sup>3</sup>**

Kein Erfordernis.

---

<sup>3</sup> An dieser Stelle kann – *wenn erforderlich* – die Dokumentation nach Art. 15 Abs. 2 Österreichischer Stabilitätspakt 2012 – ÖStP 2012, BGBl. I Nr. 30/2013 erfolgen: Danach haben die Gemeinden bei der Erstellung ihrer jährlichen Voranschläge den Zusammenhang zwischen dem Voranschlag und dem nach ESG jeweils zu verantwortenden Bereich mittels einer einfachen Überleitungstabelle zu dokumentieren und die vereinbarten Fiskalregeln einzuhalten. Abweichungen von der festgelegten mittelfristigen Planung sind zu erläutern.