



Textliche Erläuterungen zur 1. Nachtragsvoranschlagsverordnung 2023

Textliche Erläuterungen

gemäß § 9 Abs. 3 Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz – K-GHG, LGBl. Nr. 80/2019, zuletzt in der Fassung LGBl. Nr. 66/2020 zum 1. Nachtragsvoranschlag 2023.

1. Gründe für die Erlassung des 1. Nachtragsvoranschlages 2023:

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 Haushaltsausgleiches droht.

2. Wesentliche Ziele und Strategien:

Die finanzielle Lage der Gemeinde bleibt aufgrund der derzeit vorherrschenden Krisen (Energiekrise, Inflation) weiterhin angespannt. Eine seriöse mittelfristige Finanzplanung wird zunehmend schwieriger, da sich die einzelnen Parameter und die finanziellen Gegebenheiten in sehr kurzer Zeit ändern. Eine weitere Herausforderung ist die derzeitige Zinsentwicklung bei variablen Darlehen. Die Darlehenszinsen bewegen sich dabei in Richtung 5 %. Die Marktgemeinde Sachsenburg ist bestrebt, trotz der herausfordernden Zeiten, die Pflichtaufgaben zum Wohle der Gemeinde zu erfüllen. Eine der Kernaufgaben wird es sein, die Liquidität der Gemeinde zu sichern und gleichzeitig unbedingt notwendige Investitionen (Projekte) nach Maßgabe der finanziellen Mittel zu Reihem und in weitere Folge umzusetzen.

3. Beschreibung des Standes und der Entwicklung des Haushaltes:

Im 1. Nachtragsvoranschlag 2023 werden die maßgeblichen Änderungen bei den zu erwartenden Einzahlungen und Erträgen sowie die Auszahlungen und Aufwendungen in der operativen Gebarung, wie auch in der investiven Gebarung berücksichtigt. Die Änderungen der Einzahlungen und Erträge sind der Abbildung 1. zu entnehmen. Die Änderungen der Auszahlungen und Aufwände sind der Abbildung 2. zu entnehmen.

Abb 1.)

1.NVA		2023 Einzahl. U. Erträge		NVA 2023 (EH)	VA2023 (EH)	Differenz	NVA 2023 (FH)	VA2023 (FH)	Differenz
GR Sitzung		vom:		-4 935 400,00	-4 492 900,00	-442 500,00	-4 540 900,00	-3 685 600,00	-855 300,00
Pos.	Fonds	Fondstext	Finanzposition	Finanzpositionstext- Erläuterung					
1	10000	Zentralamt	2.817400	Erträge aus der Auflösung von Rückstell	-100,00	-7 400,00	7 300,00		
2	10000	Zentralamt	2.817500	Erträge aus der Auflösung von Rückstell	-100,00	0,00	-100,00		
3	24000	Wahlamt	2.816000	Kostenbeiträge Pauschalrückersatz Landtagswahl	-1 500,00	0,00	-1 500,00	0,00	-1 500,00
4	31000	Amt für Raumordnung	2.861000	Förderung Digitalisierung Flächenwidmungsplan	-5 000,00	0,00	-5 000,00	0,00	-5 000,00
5	133000	Veterinärpolizei	2.301100	BZ Hundekotsammelstellen				0,00	-4 900,00
6	163000	FF-Sachsenburg	2.829000	Verrechnung FF-Einsätze	-4 800,00	0,00	-4 800,00	0,00	-4 800,00
7	163000	FF-Sachsenburg	1.813000	Erträge aus Auflösung von Kapitaltransfers	-200,00	-100,00	-100,00		
8	163000	FF- Sachsenburg	2.307000	Kapitaltransferzahlung FF- Sachsenburg Rettungsgerät		0,00	0,00	-10 000,00	-5 000,00
9	163000	FF- Sachsenburg	2.301100	BZ Ankauf Bankset u. 3 Mobilfunkgeräte, Hubwagen			0,00	-23 800,00	-8 800,00
10	163000	FF- Obergottesfeld	2.307000	Kapitaltransferzahlung FF-Obergottesfeld Defibrillator		0,00	0,00	-1 200,00	0,00
11	163000	FF- Obergottesfeld	2.813000	Erträge aus Auflösung von Kapitaltransfers	-300,00	-100,00	-200,00		0,00
12	179000	Katastrophen	2.861000	Katfond 50% Schäden Gemeindeeigentum gesch.	-4 400,00	0,00	-4 400,00	0,00	-4 400,00
13	211000	Volksschule	2.813000	Erträge aus der Auflösung Kapitaltransfer	-100,00	0,00	-100,00		0,00
14	211000	Volksschule	2.301100	Kapitaltransferzahlung Land Spielplatz neu			0,00	-11 000,00	-11 000,00
15	249000	KIGA	2.300000	KIG Mittel 2023 Erweiterung KIGA			0,00	-69 800,00	-69 800,00
16	249000	KIGA	2.301300	Bildungsbaufond			0,00	-336 500,00	-336 500,00
17	249000	KIGA	2.301100	BZ I.Rahmen Erweiterung KIGA Gebäude			0,00	-51 700,00	-51 700,00
18	249000	KIGA	2.895000	Entnahme Rücklage (ZMR)	-6 900,00	0,00	-6 900,00		0,00
19	249000	KIGA	2.811000	Pacht Mehreinnahmen durch Kindergartenerweit.	-9 400,00	-7 000,00	-2 400,00	-9 400,00	-7 000,00
20	249000	KIGA	2.813000	Erträge aus Auflösung von Kapitaltransfers	-12 300,00	-7 700,00	-4 600,00		-2 400,00
21	264000	Vereinshaus Stockschützen	2.813000	Erträge aus Auflösung von Kapitaltransfers	-1 800,00	-1 300,00	-500,00		
22	273000	Volksbücherei	2.861000	Förderung zum Ankauf von Medien (Land Kärnten)	-500,00	0,00	-500,00	0,00	-500,00
23	362000	Burgruine Sachsenburg	2.863200	Ertrag (2022) Zahlung im Jahr (2023) BDKA			0,00	-4 000,00	0,00
24	363000	Ortsbildpflege	2.829000	Sonstige Einnahmen Schaden Poller Petautschnig	-900,00		-900,00	0,00	-900,00
25	380000	Veranstaltungszentrum	2.300000	PV KIG Mittel 2023 (17.300 €) ÖMAG Förderung (4.400 €)			0,00	-21 700,00	-4 400,00
26	380000	Veranstaltungszentrum	2.301100	BZ I. R. 2023 Photovoltaik			0,00	-6 300,00	-22 400,00
27	380000	Veranstaltungszentrum	2.301200	PV Landesförderung lt. Zusage			0,00	-6 600,00	-5 900,00
28	411000	Sozialhilfe	2.828000	Gemeindeabrech. Abt. 5 Pflege u. GU Time out	-17 300,00	0,00	-17 300,00	0,00	-17 300,00
29	411000	Sozialhilfe	2.861400	K-ZAG Beitrag	-2 100,00	0,00	-2 100,00	0,00	-2 100,00
30	530000	Rettungsdienste	2.828000	Rückersätze LRA Rettungseuro	-100,00		-100,00	-100,00	0,00
31	612000	Gemeindestraßen	2.868000	lfd. Transferzahlungen Straßfelder	-3 300,00	-1 000,00	-2 300,00	-3 300,00	-1 000,00
32	612000	Gemeindestraßen	2.895000	Entnahme Rücklage ZMR	-210 000,00	-120 000,00	-90 000,00		0,00
33	640000	Einrichtungen STVO	2.829000	Sonstige Einnahmen (Schaden Ortstafel) Zahlung 2023			0,00	-1 200,00	0,00
34	751000	Energiewirtschaft	2.860000	KPC Förderung Gründung Energiegemeinschaft	-14 000,00	0,00	-14 000,00	0,00	-14 000,00
35	814000	Straßenreinigung	2.861100	AMS Sonderbeschäftigung Stocker Zahlung 2023			0,00	-3 800,00	0,00
36	817000	Friedhöfe	2.829000	50 % Friedhofsabfälle (Pfarre)	-1 300,00	0,00	-1 300,00	0,00	-1 300,00
37	820000	Wirtschaftshöfe	2.817500	Erträge aus der Aufl	-100,00	0,00	-100,00		
38	820000	Wirtschaftshöfe	2.301100	IKZ Bonus für Kommunalgeräte			0,00	-31 600,00	0,00
39	820000	Wirtschaftshöfe	2.861100	IKZ Bonus für Transfer	-3 400,00	0,00	-3 400,00	0,00	-3 400,00
40	820000	Wirtschaftshöfe	2.862000	Beitrag Gemeinde Baldramsdorf IKZ	-5 000,00		-5 000,00	0,00	-5 000,00
41	820000	Wirtschaftshöfe	2.813000	Erträge aus Auflösung von Kapitaltransfers	-11 300,00	-9 500,00	-1 800,00		
42	831000	Freibäder	2.861100	BZ Instandhaltung Schwimmbad	-26 600,00	0,00	-26 600,00	0,00	-26 600,00
43	831000	Freibäder	2.300000	PV KIG Mittel 2023 (17.800 €) ÖMAG Förderung (4.400 €)			0,00	-22 200,00	-4 400,00
44	831000	Freibäder	2.301100	BZ I R PV			0,00	-4 100,00	-39 300,00
45	831000	Freibäder	2.863200	Eingliederungsbeihilfe AMS Kamnik	-6 000,00	0,00	-6 000,00	0,00	-6 000,00
46	831000	Freibäder	2.811000	Erläss Pacht Schwimmbadbuffet (schlechtes Wetter)	0,00	-500,00	500,00	0,00	500,00
47	850000	Wasserversorgung	2.852200	Wasserzählermieste (neue Verordnung)	-5 300,00	-4 700,00	-600,00	-5 300,00	-4 700,00
48	850000	Wasserversorgung	2.813000	Erträge aus der Auflösung Kapitaltransfer	-8 900,00	-8 000,00	-900,00		
49	850000	Wasserversorgung	2.307001	Wasseranschluss und Ergänzungsbeiträge			0,00	-10 500,00	-7 000,00
50	850000	Wasserversorgung	2.829000	Rückersatz Wasserleitung Grundgrenze	-3 600,00	0,00	-3 600,00	0,00	-3 600,00
51	851000	Kanal	2.852000	Wasserzählermieste Subzähler (Kanal) (neue Verordnung)	-2 400,00	-2 200,00	-200,00	-2 400,00	-2 200,00
52	851000	Kanal	2.852200	Bereitstellung Kanal (Verordnung neu)	-71 800,00	-69 000,00	-2 800,00	-71 800,00	-69 000,00
53	851000	Kanal	2.813000	Erträge aus der Auflösung Kapitaltransfer	-70 400,00	-69 500,00	-900,00		
54	851000	Kanal	2.307002	Kanalanschluss u. Ergänzungsbeiträge			0,00	-10 800,00	-8 000,00
55	853000	Haus Kohl	2.811000	Miete Adeg Nahversorger abgegrenzter Ertrag	-15 000,00	0,00	-15 000,00		
56	853000	Haus Kohl	2.301100	BZ Sanierung Mauer (Bindung 2024)			0,00	0,00	-7 000,00
57	853000	Haus Kohl	2.301000	Wohnhaussanierung (Wohnbauförderung) u. barrierefrei Maß			0,00	-8 300,00	0,00
58	853000	Wohn u. Geschäftsgebäude	2.811100	Betriebskostensätze	-70 500,00	-58 000,00	-12 500,00	-70 500,00	-58 000,00
59	853000	Wohn u. Geschäftsgebäude	2.813000	Erträge aus der Auflösung Kapitaltransfer	-15 700,00	-15 500,00	-200,00		
60	853000	Wohn u. Geschäftsgebäude	2.829000	Versicherungsrückersätze Wohnhäuser			0,00	-5 300,00	0,00
61	920000	Gemeindeabgaben	2.833000	Kommunalsteuer	-1 030 300,00	-820 000,00	-210 300,00	-1 030 300,00	-820 000,00
62	920000	Gemeindeabgaben	2.856000	Verwaltungsabgabe	-3 500,00	-2 600,00	-900,00	-3 500,00	-2 600,00
63	920000	Gemeindeabgaben	2.857000	Kommissionsgebühren	-1 000,00	-600,00	-400,00	-1 000,00	-600,00

Abb 2.)

1.NVA GV Sitzung					2023 Ausz. u. Aufw. vom: 11.11.2023			NVA 2023 (EH)	VA2023 (EH)	Differenz	NVA 2023 (FH)	VA2023 (FH)	Differenz
					4 344 700,00	3 853 400,00	491 300,00	5 286 500,00	4 291 600,00	994 900,00			
Pos.	Fonds	Fondstext	Finanzposition	Finanzpositionstext									
1		0 Gewählte Gemeindeorgane	1.721000	Bezüge gewählte Gemeindeorgane	52 900,00	51 300,00	1 600,00	52 900,00	51 300,00	1 600,00			
2		0 Gewählte Gemeindeorgane	1.721200	Sitzungsgelder	19 500,00	14 000,00	5 500,00	19 500,00	14 000,00	5 500,00			
3	10000	Zentralamt	1.042000	interaktives Flipchart (Sitzungssaal)			0,00	2 200,00	0,00	2 200,00			
4	10000	Zentralamt	1.400000	Sitzbank neu, Mobiltelefon Bürgermeister, sonstige geringw. Güter	1 500,00	400,00	1 100,00	1 500,00	400,00	1 100,00			
5	10000	Zentralamt	1.500000	Geldbezüge Beamte	103 200,00	102 700,00	500,00	103 200,00	102 700,00	500,00			
6	10000	Zentralamt	1.511000	Geldbezüge VB Arbeiter	11 100,00	11 400,00	-300,00	11 100,00	11 400,00	-300,00			
7	10000	Zentralamt	1.520000	Lehrling	17 200,00	12 900,00	4 300,00	17 200,00	12 900,00	4 300,00			
8	10000	Zentralamt	1.565000	Verringerung Mehrleistungsvergütungen	15 500,00	17 700,00	-2 200,00	15 500,00	17 700,00	-2 200,00			
9	10000	Zentralamt	1.569000	sonstige Nebengebühren	2 000,00	1 900,00	100,00	2 000,00	1 900,00	100,00			
10	10000	Zentralamt	1.580000	Dienstgeberbeiträge	7 600,00	7 800,00	-200,00	7 600,00	7 800,00	-200,00			
11	10000	Zentralamt	1.582000	Leistungen aus Selbstträgerschaft	32 800,00	32 400,00	400,00	32 800,00	32 400,00	400,00			
12	10000	Zentralamt	1.591000	Dot. Von Rückstellungen	3 100,00	3 200,00	-100,00						
13	10000	Zentralamt	1.592000	Dot. Von Rückstellungen	2 900,00	11 100,00	-8 200,00						
14	10000	Zentralamt	1.614000	Instandhaltungen Zentralamt (Beleuchtung, Büroeinrichtung)	1 500,00	1 000,00	500,00	1 500,00	1 000,00	500,00			
15	10000	Zentralamt	1.618100	Wartung und Instandhaltung EDV	27 000,00	25 000,00	2 000,00	27 000,00	25 000,00	2 000,00			
16	10000	Zentralamt	1.630000	Postdienste	11 000,00	10 200,00	800,00	11 000,00	10 200,00	800,00			
17	10000	Zentralamt	1.680700	Afa Amtsausstattung	1 500,00	800,00	700,00						
18	10000	Zentralamt	1.700000	Miete Forsthaus Galerie	7 500,00	5 800,00	1 700,00	7 500,00	5 800,00	1 700,00			
19	10000	Zentralamt	1.724000	Reisegebühren	600,00	700,00	-100,00	600,00	700,00	-100,00			
20	10000	Zentralamt	1.728000	Homepage neu Umschichtung	0,00	5 000,00	-5 000,00	0,00	5 000,00	-5 000,00			
21	10000	Zentralamt	1.070000	Erstellung Homepage neu			0,00	7 000,00	0,00	7 000,00			
22	10000	Zentralamt	1.729000	sonstige Ausgaben Steuerberatung, Gemeindekooperation Finanz	5 500,00	4 000,00	1 500,00	5 500,00	4 000,00	1 500,00			
23	24000	Wahlamt	1.729000	Wahlservice inkl. Pauschalentschädigungen Landtagswahl	2 900,00	2 500,00	400,00	2 900,00	2 500,00	400,00			
24	120000	Sicherheitspolizei	1.728000	Gutachten Krenn "Veranstaltungsstättengenehmigung" Marktplatz	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00			
25	133000	Veterinärpolizei	1.005000	Anlagen zu Straßenbauten Gassi Spender			0,00	5 500,00	3 200,00	2 300,00			
26	133000	Veterinärpolizei	1.413000	Bioabfallsäcke für Gassiabfallbehälter und Hundekotsackerl	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	800,00			
27	133000	Veterinärpolizei	1.680200	Afa Grundstückeinrichtungen	1 300,00	300,00	1 000,00						
28	163000	FF-Sachsenburg	1.020000	hydraulisches Rettungsgerät und Hochhubwagen (neu)			0,00	40 500,00	30 000,00	10 500,00			
29	163000	FF-Sachsenburg	1.400000	geringw. Wirtschaftsgüter	1 400,00	500,00	900,00	1 400,00	500,00	900,00			
30	163000	FF-Sachsenburg	1.459000	Verbrauchsgüter	1 400,00	400,00	1 000,00	1 400,00	400,00	1 000,00			
31	163000	FF-Sachsenburg	1.614000	Instandhaltung Gebäude	500,00	1 000,00	-500,00	500,00	1 000,00	-500,00			
32	163000	FF-Sachsenburg	1.616000	Instandhaltung Maschinen	1 000,00	1 500,00	-500,00	1 000,00	1 500,00	-500,00			
33	163000	FF-Sachsenburg	1.680700	Afa Amtsausstattung	2 700,00	2 000,00	700,00						
34	163000	FF-Obergottesfeld	1.042000	Defibrillator 19x Feuerwehrhelme inkl. Nackenschutz			0,00	8 100,00	6 000,00	2 100,00			
35	163000	FF-Obergottesfeld	1.680700	Afa Amtsausstattung	3 100,00	2 300,00	800,00						
36	179000	Katastrophendienst	1.430000	Verpflegung Helfer	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00	3 000,00			
37	179000	Katastrophendienst	1.611000	Aufräumen Straßen Gemeinde	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00			
38	211000	Volksschule	1.006000	Spielplatz Volksschule neu			0,00	11 900,00	0,00	11 900,00			
39	211000	Volksschule	1.042000	W-Lan Accesspoint inkl. Installation			0,00	2 800,00	2 000,00	800,00			
40	211000	Volksschule	1.400000	Parkisch Schönbrunn und Rohr für Spielplatz neu	1 900,00	600,00	1 300,00	1 900,00	600,00	1 300,00			
41	211000	Volksschule	1.454000	Reinigungsmittel	1 900,00	1 000,00	900,00	1 900,00	1 000,00	900,00			
42	211000	Volksschule	1.456000	Schreibmaterialien	400,00	700,00	-300,00	400,00	700,00	-300,00			
43	211000	Volksschule	1.511000	Geldbezüge Vertragsbedienstete	43 800,00	43 500,00	300,00	43 800,00	43 500,00	300,00			
44	211000	Volksschule	1.592000	Dot. Von Rückstellungen	800,00	700,00	100,00						
45	211000	Volksschule	1.600300	Fernwärme	14 000,00	15 000,00	-1 000,00	14 000,00	15 000,00	-1 000,00			
46	211000	Volksschule	1.614000	Instandhaltungen Gebäude, Drehsperr Fenster	3 500,00	1 500,00	2 000,00	3 500,00	1 500,00	2 000,00			
47	211000	Volksschule	1.680700	Afa Amtsausstattung	5 400,00	4 800,00	600,00						
48	240000	KITA	1.728000	Abgangsdeckung Nachzahlung 2022	28 500,00	18 000,00	10 500,00	28 500,00	18 000,00	10 500,00			
49	249000	KIGA	1.061000	Erweiterung Kindergartengebäude lt. Finanzierungsplan			0,00	448 600,00	0,00	448 600,00			
50	249000	KIGA	1.042000	Einrichtung Erweiterung KIGA lt. Finanzierungsplan			0,00	16 300,00	0,00	16 300,00			
51	249000	KIGA	1.680300	Afa Gebäude	12 100,00	7 600,00	4 500,00						
52	249000	KIGA	1.680700	Afa Amtsausstattung	5 500,00	3 500,00	2 000,00						
53	249000	KIGA	1.751900	Nachverrechnung Kinderbetreuung 2022	44 300,00	42 800,00	1 500,00	44 300,00	42 800,00	1 500,00			
54	262000	Sportplatz	1.600300	Fernwärme	2 600,00	3 500,00	-900,00	2 600,00	3 500,00	-900,00			
55	262000	Sportplatz	1.614000	Instandhaltungen Gebäude u Sportplatz, Erh. Kosten Tennisplatzsar	3 000,00	1 700,00	1 300,00	3 000,00	1 700,00	1 300,00			
56	262000	Sportplatz	1.680300	Afa Gebäude	22 200,00	21 900,00	300,00						
57	273000	Volksbücherei	1.400000	Geringw. Wirtschaftsgüter	1 200,00	500,00	700,00	1 200,00	500,00	700,00			

58	362000	Burgruine Sachsenburg	1.042000	Edelstahlsäulen Kalvarienberg (Burgruine Sachsenburg)			0,00		2 000,00	0,00	2 000,00
59	362000	Denkmalpflege	1.400000	Alutafel mit Edelstahlhalter und ESG Glasschild (Oberbacher)	500,00	0,00	500,00		500,00	0,00	500,00
60	363000	Ortsbildpflege	1.619000	Instandhaltung Marktore nach Schaden	400,00	0,00	400,00		400,00	0,00	400,00
61	363000	Ortsbildpflege	1.614000	150 Stück Holzbanklatten neu	2 700,00	500,00	2 200,00		2 700,00	500,00	2 200,00
62	363000	Ortsbildpflege	1.729000	Mulcharbeiten Gemeindegebiet, Traktormiete Bepflanzung Markt	8 000,00	7 000,00	1 000,00		8 000,00	7 000,00	1 000,00
63	369000	So. Einrichtungen	1.680700	Afa Amtsausstattung	300,00	0,00	300,00				
64	380000	Veranstaltungszentrum	1.061000	Photovoltaikanlage 20 kWp (Umschichtung) inkl. Garantieverl			0,00		34 600,00	0,00	34 600,00
65	380000	Veranstaltungszentrum	1.010000	Photovoltaikanlage 20 kWp (Umschichtung)			0,00		0,00	32 800,00	-32 800,00
66	380000	Veranstaltungszentrum	1.600300	Fernwärme	16 600,00	11 200,00	5 400,00		16 600,00	11 200,00	5 400,00
67	380000	Veranstaltungszentrum	1.752000	Beitrag IKZ Bonus (Mehrzweckhaus Kleblach Lind)	5 000,00	0,00	5 000,00		5 000,00	0,00	5 000,00
68	411000	Maßnahmen der sozialen Hilfe	1.751600	LRA 2022 u. Aktualisierung LVA 2023 inkl. K-Zag	580 500,00	528 700,00	51 800,00		580 500,00	528 700,00	51 800,00
69	411000	Maßnahmen der sozialen Hilfe	1.768000	Maßnahmen Sozialhilfe (Asylprogramm) Verringerung Ausgaben	6 000,00	8 000,00	-2 000,00		6 000,00	8 000,00	-2 000,00
70	411000	Sozialhilfe	1.752300	Beitrag Sozialhilfeverband	30 200,00	29 900,00	300,00		30 200,00	29 900,00	300,00
71	520000	Natur und Landschaftsschutz	1.728000	Maßnahmen Baumkataster, Baummanagement (Maschinenring)	11 000,00	0,00	11 000,00		11 000,00	0,00	11 000,00
72	612000	Gemeindestraßen	1.020000	Errichtung Schrölzweg Asphaltierung+ 10. Oktoberstraße			0,00		210 000,00	120 000,00	90 000,00
73	612000	Gemeindestraßen	1.020000	Errichtung Sickerschacht Hoffeld			0,00		7 000,00	5 000,00	2 000,00
74	612000	Gemeindestraßen	1.005000	Handlauf Marktplatz Stiege			0,00		1 500,00	0,00	1 500,00
75	612000	Gemeindestraßen	1.006000	Bepflanzung 5x Kirschbäume Obergottesfeld Gemeindestraße Straße			0,00		1 600,00	0,00	1 600,00
76	612000	Gemeindestraßen	1.611000	Sanierungsmaßnahmen Schrölzweg, Asphaltierungsmaß. Hoffeld u.	6 500,00	5 000,00	1 500,00		6 500,00	5 000,00	1 500,00
77	612000	Gemeindestraßen	1.680200	Afa Grundstückeinrichtungen	255 000,00	251 400,00	3 600,00				
78	631000	Konkurrenzwässer	1.751000	Interessentenbeiträge und Betreuungsdienst 2023	16 000,00	4 000,00	12 000,00		16 000,00	4 000,00	12 000,00
79	640000	Einrichtungen STVO	1.400000	Beschilderung usw.	3 200,00	1 000,00	2 200,00		3 200,00	1 000,00	2 200,00
80	640000	Einrichtungen STVO	1.611000	Instandhaltung Beschilderung (Aufwand aus 2022 -Zahlung 2023)			0,00		2 400,00	900,00	1 500,00
81	649000	Sonstige Einrichtung Bushaltestellen	1.614000	Instandhaltung Buswartehäuschen	500,00	0,00	500,00		500,00	0,00	500,00
82	751000	Energiiewirtschaft	1.728000	Pauschalhonorar Nobile Group (Energiegemeinschaft)	14 000,00	0,00	14 000,00		14 000,00	0,00	14 000,00
83	770000	Fremdenverkehr	1.030000	Radreparaturstation					1 400,00	0,00	1 400,00
84	770000	Fremdenverkehr	1.755000	Transferzahlung Camping Platz Betriebs GmbH - Drohnenbefl.	13 300,00	11 000,00	2 300,00		13 300,00	11 000,00	2 300,00
85	782000	Wirtschaftspolitische Maßnahmen	1.755000	Mitgliedsbeiträge an Institutionen (Region, Nationalpark usw.)	14 200,00	11 500,00	2 700,00		14 200,00	11 500,00	2 700,00
86	782000	Wirtschaftspolitische Maßnahmen	1.759000	Transferzahlungen Nahversorger	23 400,00	23 500,00	-100,00		23 400,00	23 500,00	-100,00
87	815000	Spielplatz Obergottesfeld	1.619000	Instandhaltungen Spielplätze	1 100,00	700,00	400,00		1 100,00	700,00	400,00
88	815000	Spielplätze	1.680200	Afa Grundstückeinrichtungen	20 800,00	20 400,00	400,00				
89	816000	öffentliche Beleuchtung	1.050000	Beleuchtung (Neu) Investitionen			0,00		10 400,00	8 000,00	2 400,00
90	816000	öffentliche Beleuchtung	1.680200	Afa Grundstückeinrichtungen	20 800,00	20 400,00	400,00				
91	820000	Wirtschaftshof	1.020000	Selbstladestruer, Auslegemulcher			0,00			0,00	31 600,00
92	820000	Wirtschaftshof	1.040000	Ankauf Renault Kastenwagen gebraucht					1 400,00	0,00	1 400,00
93	820000	Wirtschaftshof	1.400000	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3 500,00	1 500,00	2 000,00		3 500,00	1 500,00	2 000,00
94	820000	Wirtschaftshof	1.452000	Treibstoffe	4 800,00	4 000,00	800,00		4 800,00	4 000,00	800,00
95	820000	Wirtschaftshof	1.459000	Verbrauchsgüter	2 100,00	1 300,00	800,00		2 100,00	1 300,00	800,00
96	820000	Wirtschaftshof	1.511000	Geldbezüge Vertragsbedienstete	78 300,00	74 000,00	4 300,00		78 300,00	74 000,00	4 300,00
97	820000	Wirtschaftshof	1.565000	Mehrleistungsvergütungen	10 200,00	9 600,00	600,00		10 200,00	9 600,00	600,00
98	820000	Wirtschaftshof	1.582000	Leistungen aus Selbstträgerschaft	18 800,00	17 400,00	1 400,00		18 800,00	17 400,00	1 400,00
99	820000	Wirtschaftshof	1.592000	Dot. Von Rückstellungen	1 200,00	700,00	500,00				0,00
100	820000	Wirtschaftshof	1.680600	Afa technische Anlagen	12 700,00	9 500,00	3 200,00				
101	820000	Wirtschaftshof	1.724000	Reisegebühren	600,00	300,00	300,00		600,00	300,00	300,00
102	820000	Wirtschaftshof	1.772000	Kap. Transfer Anschaffung Mulcher (Baldramsdorf)	10 100,00	0,00	10 100,00		10 100,00	0,00	10 100,00
103	820000	Wirtschaftshof	1.794000	Zuführung aus Ergebnis Wihof 2022	1 600,00	0,00	1 600,00				
104	831000	Waldschwimmbad	1.020000	Investive Maßnahmen Guldager (kommen so nicht- Maßnahmenplan)			0,00		0,00	24 600,00	-24 600,00
105	831000	Waldschwimmbad	1.042000	Betriebsausstattung 4x Abfallbehälter neu, und Photometer Messger.			0,00		2 500,00	0,00	2 500,00
106	831000	Waldschwimmbad	1.050000	Rest Photovoltaikanlage 20 kWp Teilzahlung schon im Jahr 2022			0,00		15 200,00	8 400,00	6 800,00
107	831000	Waldschwimmbad	1.062000	im Bau befindliche Anlage Photovoltaik 20 kWp			0,00		500,00	0,00	500,00
108	831000	Waldschwimmbad	1.400000	GWG, Fahnen, Verbandskoffer, Waschmaschine, Kaffeemaschine	2 000,00	0,00	2 000,00		2 000,00	0,00	2 000,00
109	831000	Waldschwimmbad	1.455000	Schwimmbadchemie und Verbrauchsmaterialien	9 700,00	6 400,00	3 300,00		9 700,00	6 400,00	3 300,00
110	831000	Waldschwimmbad	1.453000	Ausstattung Erste Hilfe Koffer	400,00	0,00	400,00		400,00	0,00	400,00
111	831000	Waldschwimmbad	1.523000	Geldbezüge nicht ganzj. Angestellte	35 500,00	17 500,00	18 000,00		35 500,00	17 500,00	18 000,00
112	831000	Waldschwimmbad	1.565000	Mehrleistungsvergütungen	25 300,00	6 600,00	18 700,00		25 300,00	6 600,00	18 700,00
113	831000	Waldschwimmbad	1.569000	sonstige Nebengebühren	500,00	0,00	500,00		500,00	0,00	500,00
114	831000	Waldschwimmbad	1.580000	Dienstgeberbeiträge	2 500,00	1 000,00	1 500,00		2 500,00	1 000,00	1 500,00

115	831000	Waldschwimmbad	1.582000	Leistungen aus Selbstträgerschaft	11 900,00	4 600,00	7 300,00	11 900,00	4 600,00	7 300,00
116	831000	Waldschwimmbad	1.600000	Strom	9 000,00	12 000,00	-3 000,00	9 000,00	12 000,00	-3 000,00
117	831000	Waldschwimmbad	1.610000	Instandh. Baum Hecken u. Strauchschnitt inkl. Instandh. Grundstück	3 800,00	1 000,00	2 800,00	3 800,00	1 000,00	2 800,00
118	831000	Waldschwimmbad	1.614000	Instandhaltung von Gebäuden	12 200,00	1 500,00	10 700,00	12 200,00	1 500,00	10 700,00
119	831000	Waldschwimmbad	1.616000	Instandhaltung von Maschinen	26 300,00	5 000,00	21 300,00	26 300,00	5 000,00	21 300,00
120	831000	Waldschwimmbad	1.680500	Afa Sonderanlagen	17 100,00	14 700,00	2 400,00			
121	831000	Waldschwimmbad	1.680700	Afa Amtsausstattung	3 500,00	3 200,00	300,00			
122	831000	Waldschwimmbad	1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen Ausbildung Bäderpersonal, Aussch	2 500,00	0,00	2 500,00	2 500,00	0,00	2 500,00
123	840000	Grundbesitz	1.650100	Zinsen Darlehen	100,00	200,00	-100,00	100,00	200,00	-100,00
124	840000	Grundbesitz	1.729000	Vermessungen Abwerzger, Reallastvertrag,	6 000,00	2 000,00	4 000,00	6 000,00	2 000,00	4 000,00
125	846000	Wohn u. Geschäftsgebäude	1.341000	Umschichtung auf kurzfristige Darlehen			0,00	0,00	30 700,00	-30 700,00
126	846000	Wohn u. Geschäftsgebäude	1.359000	Umschichtung auf kurzfristige Darlehen			0,00	30 700,00	0,00	30 700,00
127	849000	sonstige Liegenschaften	1.061000	Sonstige Ausgaben Erstellung Entwurf Gemeinschaftshaus			0,00	6 000,00	0,00	6 000,00
128	850000	Wasserversorgung	1.050000	WVA Erweiterung Hoffeld, Obergottesfeld, Supersperg			0,00	40 900,00	20 000,00	20 900,00
129	850000	Wasserversorgung	1.612000	Verringerung Instandhaltung von Wasserversorgungsanlagen	7 500,00	8 000,00	-500,00	7 500,00	8 000,00	-500,00
130	850000	Wasserversorgung	1.346100	Investitionsdarlehen			0,00	9 400,00	11 800,00	-2 400,00
131	850000	Wasserversorgung	1.650700	Zinsen Darlehen	8 000,00	2 100,00	5 900,00	8 000,00	2 100,00	5 900,00
132	850000	Wasserversorgung	1.691000	Selbstbehalt Haftpflicht für Schaden Moser	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00
133	850000	Wasserversorgung	1.680400	Afa Wasserversorgung	28 500,00	27 800,00	700,00			
134	850000	Wasserversorgung	1.794000	Zuführung Ergebnis 2022 Wasser	27 400,00	0,00	27 400,00			
135	851000	Abwasserbeseitigung	1.004000	Erweiterung ABA Hoffeld, Erweiterung Supersperg Teil 3			0,00	73 200,00	23 000,00	50 200,00
136	851000	Abwasserbeseitigung	1.346100	Investitionsdarlehen			0,00	375 900,00	379 500,00	-3 600,00
137	851000	Abwasserbeseitigung	1.650700	Zinsen Darlehen	18 300,00	5 400,00	12 900,00	18 300,00	5 400,00	12 900,00
138	851000	Abwasserbeseitigung	1.619000	Verringerung Instandhaltung Abwasserbeseitigungsanlagen	2 000,00	4 000,00	-2 000,00	2 000,00	4 000,00	-2 000,00
139	851000	Abwasserbeseitigung	1.691000	Selbstbehalt Haftpflicht für Schaden Moser	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00
140	851000	Abwasserbeseitigung	1.680400	Afa Abwasser Vers.	82 600,00	81 300,00	1 300,00			
141	851000	Abwasserbeseitigung	1.720000	Beiträge Abwasserverband	158 100,00	159 900,00	-1 800,00	158 100,00	159 900,00	-1 800,00
142	851000	Abwasserbeseitigung	1.794000	Zuführung Ergebnis 2022 Kanal	44 500,00	0,00	44 500,00			0,00
143	852000	Müllbeseitigung	1.794000	Zuführung Ergebnis 2022 Müll	9 600,00	0,00	9 600,00			0,00
144	853000	Wohngebäude	1.010000	Sanierung Mauer haus Kohl (Durchführung 2024)				0,00	7 000,00	-7 000,00
145	853000	Wohngebäude	1.614000	Instandhaltung Wohngebäude	15 000,00	11 500,00	3 500,00	15 000,00	11 500,00	3 500,00
146	853000	Wohngebäude	1.650700	Zinsen Darlehen	16 000,00	3 400,00	12 600,00	16 000,00	3 400,00	12 600,00
147	853000	Wohngebäude	1.700010	Betriebskosten WH1	6 700,00	5 300,00	1 400,00	6 700,00	5 300,00	1 400,00
148	853000	Wohngebäude	1.700040	Betriebskosten WH4	8 000,00	6 700,00	1 300,00	8 000,00	6 700,00	1 300,00
149	853000	Wohngebäude	1.600300	Fernwärme	24 600,00	28 700,00	-4 100,00	24 600,00	28 700,00	-4 100,00
150	912000	Rücklagen	1.795000	Rücklagenzuführung Grundstücksverkäufe Kastellitz u. Erg. 2022	86 000,00	0,00	86 000,00			0,00

4. Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag:

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

Erträge:	€ 4.258.500
Aufwendungen:	€ 4.175.600
Entnahmen von Haushaltsrücklagen:	€ 676.900
Zuweisung an Haushaltsrücklagen:	€ -169.100

Nettoergebnis nach Haushaltsrücklagen:¹ € 590.700

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

Einzahlungen:	€ 4.540.900
Auszahlungen:	€ 5.286.500

Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung:² € -745.600

¹ Entspricht dem SALDO 00 gemäß Anlage 1a VRV 2015.

² Entspricht dem SALDO 5 gemäß Anlage 1b VRV 2015.

4.3. Analyse des Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlags:

Abb 3.) Gesamthaushaltsdarstellung inkl. Gebührenhaushalte

Ergebnis- u. Finanzierungshaushalt Gesamt - interne Vergütungen enthalten:			EVA	FVA
Anlage 1a - Ergebnishaushalt / Anlage 1b - Finanzierungshaushalt - Gesamt:			(Anlage 1a)	(Anlage 1b)
operative Gebarung	MVAG-Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag
	SU	Summe Erträge/Einzahlungen	4 258 500	3 812 700
	SU	Summe Aufwendungen/Auszahlungen	4 175 600	3 531 200
	SA0/SA1	Nettoergebnis / Geldfluss operative Gebarung	82 900	281 500
	1	Entnahmen von Haushaltsrücklagen	676 900	X
	1	Zuweisung an Haushaltsrücklagen	169 100	
	SU	Summe Haushaltsrücklagen (+/-)	507 800	
	SA00	Nettoerg. nach Zuw. u. Entn. von Haushaltsrückl. (SA0+/--Haushaltsrückl.)	590 700	
investive Gebarung	MVAG-Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag
	SU	Summe Einzahlungen investive Gebarung	X	724 800
	SU	Summe Auszahlungen investive Gebarung		1 002 800
	SA2	Saldo Geldfluss aus der investiven Gebarung		-278 000
	SA3	Nettofinanzierungssaldo (SA1 + SA2)		3 500
Finanzierungs-tätigkeit	MVAG-Ebene:	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. u. 2. Ebene):	VA-Betrag	VA-Betrag
	SU	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	X	3 400
	SU	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit		752 500
	SA4	Saldo Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit		-749 100
	SA5	Saldo Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (SA3 + SA4)		-745 600

Erklärung Abbildung 3.)

Der **Saldo 0** gibt Auskunft über den Wertzuwachs (=Ertrag) bzw. Wertverbrauch (=Aufwand). Die Differenz aus Erträgen und Aufwände werden als Nettoergebnis bezeichnet. Ein positives Nettoergebnis bedeutet, dass die Gemeinde in der Lage ist, ihre Dienstleistungen und die damit verbundenen Infrastrukturkosten aus eigenen Mitteln zu finanzieren. 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.

Saldo 1 zeigt, ob Geldmittel aus der operativen (laufenden) Gebarung für Investitionen **Saldo 2** zu Verfügung stehen. Der Nettofinanzierungssaldo **Saldo 3** hingegen zeigt an, wie viele Geldmittel noch zum Abbau von Schulden zur Verfügung stehen. Die Tilgung bzw. die Aufnahme von Schulden wird im **Saldo 4** dargestellt. Ein negativer Saldo 4 sagt somit aus, dass der Schuldenstand verringert werden konnte. Der **Saldo 5** stellt wiederum dar, ob sich die liquiden Mittel der Gemeinde erhöhen oder vermindern.

Umgelegt auf die Zahlen der Marktgemeinde Sachsenburg bedeutet der positive Saldo 0 in Höhe von 82.900 €, dass Aufwände für Dienstleistungen und den Substanzerhalt des Gemeindevermögens gedeckt werden können. Der Saldo 1 wird in Höhe von 281.500 € ausgewiesen und zeigt somit, dass Geldmittel aus dem laufenden Betrieb für investive Maßnahmen im Gesamthaushalt zu Verfügung stehen und damit auch Schulden getilgt werden können. Jedoch muss dabei beachtet werden, dass die Marktgemeinde Sachsenburg auch im Jahr 2023 insgesamt 199.400€ an BZ-Mitteln im operativen Haushalt verwendet. Außerdem haben sich die auf das Jahresende hochgerechneten Kommunalsteuereinnahmen (+17,5% zum Vorjahr) sehr positiv auf den Saldo 1 ausgewirkt. Der negative Saldo 2 in Höhe von **-278.000 €** ist damit zu begründen, dass die Investition „Asphaltierung Schrölzweg“ in Höhe von 210.000 € umgesetzt wird, jedoch mit einer Entnahme der allgemeinen Zahlungsmittelreserve gedeckt ist. Der Saldo 4 stellt wiederum dar, dass die Marktgemeinde Sachsenburg im Jahr 2023 die Schulden um 749.100 € verringern kann. Dies wurde beschlossen, um mit der bestehenden Liquidität im Kanal und Wohnhäuserhaushalt die steigenden Zinsaufwände von aushaftenden Darlehen abzufedern. Der **Saldo 5** stellt die tatsächlichen Änderungen unserer Geldmittel dar. Aufgrund dieser Maßnahme der vorzeitigen Tilgungen verringern sich die liquiden Mittel der Marktgemeinde Sachsenburg im Jahr 2023 erheblich um **-745.600 €**.

Abb 4.)

Saldenberechnungen EHH / FHH und disponible hoheitliche Liquidität			
	ERGEBNISHAUSHALT		
	Saldo 0	Saldo 00	
Gesamthaushalt :	82 900	590 700	
abzüglich:			
820 Wirtschaftshof	-100	-1 700	
850 Wasserversorgung	24 900	-2 500	
851 Abwasserbeseitigung	36 900	332 400	
852 Abfallentsorgung	3 700	-5 900	
853 Wohn-/Geschäftsgebäude	13 000	133 000	
85. sonst. Betr. markt. Tätigk.	0	0	
Zwischensummen	4 500	135 400	
zuzüglich			
Konten 294/295 - nicht betriebliche ZMR-Entnahmen			
abzüglich:			
ungedeckte Investitionen (bereinigt) mit Saldo 1 bedeckt			
BZ-Weiterleitungen an Externe (Kapitaltransfer Mulcher Baldramsdorf) ?			
Tilgungen außerhalb der Gebührenhaushalte (RegF Kohl)			
Konten 294/295 - nicht betriebliche ZMR-Zuführungen			
Konto 936 - Refinanzierung innere Darlehen lt. Fin-Plänen (letzte Rate)			
Konto 910 - Zuführungen an investive Vorhaben lt. Fin-Plänen			
FHH SA 1 - operative, hoheitliche verfügbare Eigenfinanzierungskraft			
	FINANZIERUNGSHAUSHALT		
	Saldo 1*	Saldo 5	
	281 500	-745 600	
	18 200	6 700	
	44 600	4 800	
	49 100	-346 100	340.000 bedeckt durch Abwasser ZMR u. RL Entnahme
	3 800	2 800	
	34 200	-285 100	120.000 € Entnahme Wohn RL u. ZMR u. 200.000 € inneres Darlehen Wohn
	0	0	
	131 600	-128 700	210.000 € Entnahme RL u. ZMR allgem. RU
	216 900		(hoheitliche ZMR für investiv und operativ (z.B. Katastrophenschäden))
	-234 500		
	-10 100		(Vereinnahmung Transfer, Auszahlung jedoch Kapitaltransfer (MVAG 34..))
	-17 900		(z.B. Finanzierungsleasing oder Regionalfondsdarlehen (MVAG 36..))
	-86 000		(ZMR-Zuf. reduzieren die berechnete disponible Liquidität; bei Behebung wird diese erhöht)
	0		(sofern nicht passivierungsfähig)
	0		(nur möglich wenn Finanzmittel ausreichen - ansonsten BZ iR)
	0		(Cash-Bedeckung für nachfolgende hoheitliche FHH-Salden)

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, aufgrund von Gebührenkalkulationen, einer gesonderten Darstellung. Dies betrifft den Wirtschaftshof (8200) und die Teilbereiche (8500-8599). Mit der Bereinigung kann somit auch der hoheitliche operative Deckungsgrad dargestellt werden.

Besonders relevant ist dabei die Kennzahl „Saldo 1“, die um die Gebührenhaushalte bereinigt wird. Dieser Saldo 1 in Höhe von 131.600 € gibt Auskunft darüber, welche Geldmittel für Investive Vorhaben und zur Bedeckung von Investitionen und Darlehen der hoheitlichen Verwaltung zu Verfügung stehen. Folgende Bereinigungen müssen noch durchgeführt werden, um die freien liquiden Mittel der Hoheitsverwaltung darstellen zu können:

- Abzug von ungedeckten sonstigen Investitionen (Ohne BZ-Bedeckung).
- Abzug von Kapitaltransfer an Dritte.
- ZMR-Entnahmen und Zuführungen (allgemeine Rücklage) für hoheitliche Verwaltung
- Abzug von Darlehenstilgungen außerhalb der Gebührenhaushalte.
- Abzug von Tilgungen innerer Darlehen

Somit kann die Marktgemeinde Sachsenburg das Nachtragsbudget 2023 gerade noch ausgeglichen erstellen. Zusammenfassend kann man sagen, dass sich der Spielraum für Investitionen verringert. Aufgrund dieser Entwicklung des Haushaltes muss die Gemeinde zukünftig auf Zahlungsmittelreserven zurückgreifen und Bedarfszuweisungen zur Bedeckung des operativen Haushaltes verwenden, da die Kosten des laufenden Betriebes nicht gedeckt werden können.

Die Zuführung der Zahlungsmittelreserve „allgemeine ZMR“ in Höhe von 86.000 € ist bereits verplant und wird für die Investition „Asphaltierung Schrölzweg“ verwendet.

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

Bewertungsmethoden und Nutzungsdauern bleiben gegenüber der beschlossenen Eröffnungsbilanz unverändert. Für neue Anlagen werden die gleichen Grundlagen verwendet (Anlage 7 Nutzungsdauertabelle). Seit Abschluss des Bewertungsprozesses werden Anlagenzugänge laufend und vollständig im Anlagenverzeichnis erfasst und verwaltet. Abgänge werden einmal jährlich erhoben und im System erfasst.

5. Dokumentation nach Art. 15 Abs. 2 Österreichischer Stabilitätspakt 2012 – ÖStP 2012, BGBl. I Nr. 30/2013

Die Marktgemeinde Sachsenburg ist bemüht, nach den Prinzipien der Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Zweckmäßigkeit ein 0-Defizit als Maastricht Ergebnis zu erzielen. Es ist jedoch anzumerken, dass sich die Finanzsituation in Zukunft noch weiter zuspitzen wird und diese Vorgabe für die Gemeinde schwer zu erreichen wird.