Gebarungsprüfung durch den Prüfungsausschuss in der Marktgemeinde Kreuzstetten

Angesagt / ~~unvermutete~~ Prüfung am 28.03.2025
von 15:00 Uhr bis __:__ Uhr

Anwesend:
Obmann (Vorsitz): GR JOHANNES LOIBL
Mitglieder:
GR JÖRGEN NAGL
GR Dipl.Ing. Monika Wood-Ryglewska, M.A.
GR ISABELLA SCHMID

Kassenverwalterin: Irene Haibl

Entschuldigt: GR THOMAS HARTL

Prüfungsgegenstand:
1) Aktuelle Kassenführung/Kassenbestand
2) RA 2024

1) Kassenführung

Siehe Beilage 1
Es wurde der Kassastand besprochen, die Summen überprüft und keine Unstimmigkeiten festgestellt.

2) RA 2024

Der RA wurde besprochen.
~~Es wurde festgestellt, dass die finanzielle Lage sehr kritisch ist.~~

Die gebundenen Gelder aus den Projekten sind höher als der Kassenbestand.
Der GR (Vorstand) soll überprüfen, ob ein Handlungsbedarf gegeben ist und bei Bedarf entsprechende Maßnahmen setzen.

Investitionen:

1) FF-Auto (Seite 203)

   a. 2024 wurde seitens Land eine BZ (Bedarfszuweisung) bezahlt.
   b. Die geplanten Ausgaben (Anzahlung) wurde noch nicht durchgefuhrt.
   c. Es sind daher 55.000 € vom Kassenbestand für das FF-Auto gebunden.

Vorhaben Vorhabensbezeichnung Konto	Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1000030	**Feuerwehrauto (2024 bis 2030)**					
Geplante Gesamtkosten:	595.000,00					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		0,00	165.300,00	-165.300,00	0,00	0,00
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		0,00	165.300,00	-165.300,00	0,00	0,00
5/163000-040000	Anzahlung für HLF-3 FF Niederkreuzstetten		165.300,00	-165.300,00		
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		55.000,00	165.300,00	-110.300,00	0,00	55.000,00
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bedarfszuweisungen/KTZ		55.000,00	55.300,00	-300,00	0,00	55.000,00
6/163000+871000	Kapitaltransfers aus Gemeinde-Bedarfszuweisungsmittel	55.000,00	55.300,00	-300,00		55.000,00
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		0,00	110.000,00	-110.000,00	0,00	0,00
6/163000+303000	Anzahlung übernimmt die FF		110.000,00	-110.000,00		
Darlehen/Innere Darlehen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsleasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsergebnis 1000030		**55.000,00**	**0,00**	**55.000,00**	**0,00**	**55.000,00**
offene Verbindlichkeiten		0,00				
offene Forderungen		0,00				

2) Kiga-Zubau (Seite 204)

a. In Summe (2024 und Vorjahre) wurden 1.719.145,82 € an Anschaffungskosten gebucht.
b. Für den Kiga-Zubau wurden wesentlich mehr zweckgebundene Finanzierungsmittel (Darlehen, Förderungen,...) in Höhe von 2.349.691,75 € aufgebracht.
c. Es sind daher noch 630.545,93 € vom Kassenbestand für den Kiga-Zubau gebunden.

Vorhaben Konto	Vorhabensbezeichnung Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1000025	**Kindergarten Zubau (2020 bis 2027)**					
Geplante Gesamtkosten:	1.417.500,00					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		1.688.522,51	2.319.100,00	-630.577,49	30.623,31	1.719.145,82
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		1.688.522,51	2.319.100,00	-630.577,49	30.623,31	1.719.145,82
5/240000-010000	Zubau	1.668.681,88	2.319.100,00	-650.418,12	30.623,31	1.699.305,19
5/240000-042000	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	19.840,63		19.840,63		19.840,63
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		2.152.700,00	2.152.700,00	0,00	196.991,75	2.349.691,75
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		0,00	0,00	0,00	115.417,75	115.417,75
6/240000+829910	Zuführung v. Vorhaben Umbau Volksschule 211 - Umwidmung				96.300,00	96.300,00
6/240000+829960	Übernahme Ist-Überschuss aus 2019				19.117,75	19.117,75
Bedarfszuweisungen/KTZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		0,00	0,00	0,00	81.574,00	81.574,00
6/240000+300000	Kapitaltransfers von Bund, Bundesfonds und Bundeskammern				81.574,00	81.574,00
Darlehen/Innere Darlehen		2.152.700,00	2.152.700,00	0,00	0,00	2.152.700,00
1/2	Kindergartenausbau	1.417.500,00	1.417.500,00			1.417.500,00
162/21102	Kindergartenausbau	735.200,00	735.200,00			735.200,00
Finanzierungsleasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsergebnis 1000025		464.177,49	-166.400,00	630.577,49	166.368,44	630.545,93
offene Verbindlichkeiten		150,00				
offene Forderungen		0,00				

* Anmerkung: lt. Monika & Irene fehlen noch Förderungen die nicht ersichtlich sind.
→ erst nach Fertigstellung. Nicht benötigtes Darlehen wird natürlich zurückbezahlt.

3) Straßenbau (Seite 205)

a. Der Straßenbau enthält zusätzlich die LED-Umrüstung (Anlagen zum Str.bau) und sollte daher diffenziert betrachtet werden.
b. 2024 wurden nur Ausgaben für die LED-Umrüstung ausgegeben (kein Straßenbau)
c. Aus den RA der Vorjahre (siehe vorletzte Spalte) waren noch 405.427,48 € Überschüsse vorhanden.
d. Mit dem Minus von 2024 schrumpft der Überschuss auf 160.474,45 €
e. Es sind daher noch 160.474.45 € vom Kassenbestand für den Straßenbau gebunden.

Vorhaben Vorhabensbezeichnung Konto	Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1000020	**Straßenbau (2020 bis 2055)**					
Geplante Gesamtkosten:	260.000,00					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		414.953,03	440.000,00	-25.046,97	527.443,37	942.396,40
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		414.953,03	440.000,00	-25.046,97	527.443,37	942.396,40
5/612000-002000	Straßenbauten		80.000,00	-80.000,00	445.583,92	445.583,92
5/612000-005000	Anlagen zu Straßenbauten	414.953,03	360.000,00	54.953,03	81.859,45	496.812,48
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		170.000,00	223.000,00	-53.000,00	932.870,85	1.102.870,85
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		0,00	0,00	0,00	38.429,20	38.429,20
5/612000-729960	Richtigstellung Rücklagengebarung lt NÖ LR				-382.590,14	-382.590,14
6/612000+829960	Übernahme Ist-Überschuss aus 2019				421.019,34	421.019,34
Bedarfszuweisungen/KTZ		170.000,00	223.000,00	-53.000,00	653.100,00	823.100,00
6/612000+871100	Bedarfszuweisung	170.000,00	190.000,00	-20.000,00	635.000,00	805.000,00
6/612000+871120	Förderung ESPG		33.000,00	-33.000,00	18.100,00	18.100,00
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		0,00	0,00	0,00	241.341,65	241.341,65
6/612000+300000	Kapitaltransfers von Bund, Bundesfonds und Bundeskammern				241.341,65	241.341,65
Darlehen/Innere Darlehen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsleasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsergebnis 1000020		-244.953,03	-217.000,00	-27.953,03	405.427,48	160.474,45
offene Verbindlichkeiten		5.000,00				

4) Hochwasserschutz (Seite 206)

a. Für den Hochwasserschutz wurden bisher 1.153.221,31 € ausgegeben.
b. Die Finanzierung erfolgte bisher zum größten Teil über Förderungen (762.193,5 €)
c. Der Eigenmittelanteil von 20% wurde bisher nur in Höhe von 15.455,02 € aus dem Haushaltspotenzial genommen.
Rechnerisch wäre der Eigenmittelanteil 230.644,26 €.
Die noch nicht gebuchten ca. 215.000 € Eigenmittelanteil werden über den Hochwasserschutzüberbrückungskredit bedeckt, welcher eigentlich nur für die Zwischenfinanzierung der Landesfördermittel gedacht war.
d. Ca. 175.000 € der bisher aufgewendeten Ausgaben werden noch in Form von Förderungen gedeckt.

Thema Hochwasserschutz ist nicht abgeschlossen und daher kann Eigenmittel-anteil noch nicht berechnet werden kann. (MüR)

Vorhaben Konto	Vorhabensbezeichnung Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1639000	**Hochwasserschutz (2020 bis 2030)**					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		**410.728,30**	**380.000,00**	**30.728,30**	**742.493,01**	**1.153.221,31**
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		**410.728,30**	**380.000,00**	**30.728,30**	**742.493,01**	**1.153.221,31**
5/639000-280000	Geleistete Anzahlungen für Anlagen (Hochwasserschutz)	2.365,21	20.000,00	-17.634,79	511.847,45	514.212,66
5/639000-280100	Geleistete Anzahlungen für Anlagen (HWS-Hippleser Weg)	6.298,90		6.298,90		6.298,90
5/639000-280101	Geleistete Anzahlungen für Anlagen (HWS-Hochreithgasse)	69.187,94	70.000,00	-812,06	20.315,28	89.503,22
5/639000-280102	Geleistete Anzahlungen für Anlagen (HWS Florianigasse)	332.876,25	290.000,00	42.876,25	210.330,28	543.206,53
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		**410.573,27**	**770.900,00**	**-360.326,73**	**351.620,23**	**762.193,50**
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.455,02**	**15.455,02**
6/639000+829910	Zuführung vom Haushaltspotential				15.455,02	15.455,02
Bedarfszuweisungen/KTZ		**83.050,76**	**0,00**	**83.050,76**	**67.999,50**	**151.050,26**
6/639000+301000	Kapitaltransfers von Ländern, Landesfonds und Landeskammern	83.050,76		83.050,76	67.999,50	151.050,26
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		**327.522,51**	**560.000,00**	**-232.477,49**	**268.165,71**	**595.688,22**
6/639000+300000	Kapitaltransfers von Bund, Bundesfonds und Bundeskammern	124.576,15	207.000,00	-82.423,85	101.999,25	226.575,40
6/639000+308000	Kapitaltransfers vom Ausland EU-Mittel	202.946,36	353.000,00	-150.053,64	166.166,46	369.112,82
Darlehen/Innere Darlehen		**0,00**	**210.900,00**	**-210.900,00**	**0,00**	**0,00**
21/7	Hochwasserschutz		210.900,00	-210.900,00		
Finanzierungsleasing		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Finanzierungsergebnis 1639000		**-155,03**	**390.900,00**	**-391.055,03**	**-390.872,78**	**-391.027,81**
offene Verbindlichkeiten		1.741,16				

5) Güterwegeerhaltung (Seite 207)

a. Die Güterwegerhaltung weist ein negatives Ergebnis von -47.121,04 € auf
b. Offen Frage: wie soll diese finanziert werden?

Vorhaben Vorhabensbezeichnung Konto	Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1000022	**Güterwegeerhaltung (2020 bis 2055)**					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		**77.685,05**	**20.000,00**	**57.685,05**	**54.241,15**	**131.926,20**
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		**77.685,05**	**20.000,00**	**57.685,05**	**54.241,15**	**131.926,20**
5/710000-002000	Güterwege	77.685,05	20.000,00	57.685,05	54.241,15	131.926,20
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		**37.220,44**	**20.000,00**	**17.220,44**	**47.584,72**	**84.805,16**
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.484,72**	**3.484,72**
6/710000+829910	Sonstige Vorhaben Güterwege				3.484,72	3.484,72
Bedarfszuweisungen/KTZ		**10.000,00**	**10.000,00**	**0,00**	**44.100,00**	**54.100,00**
6/710000+301000	Abteilung Güterwege (ST8)	5.000,00	5.000,00		27.050,00	32.050,00
6/710000+871000	Bedarfszuweisung	5.000,00	5.000,00		17.050,00	22.050,00
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		**27.220,44**	**10.000,00**	**17.220,44**	**0,00**	**27.220,44**
6/710000+895001	Entnahmen von allgemeinen Haushaltsrücklagen	27.220,44	10.000,00	17.220,44		27.220,44
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Darlehen/Innere Darlehen		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Finanzierungsleasing		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Finanzierungsergebnis 1000022		**-40.464,61**	**0,00**	**-40.464,61**	**-6.656,43**	**-47.121,04**

6) Freibadsanierung (Seite 208)

a. Bei der Freibadsanierung sind noch immer Geldmittel in Höhe von 20.941,78 € vorhanden.
b. Es sind daher noch 20.941,78 € vom Kassenbestand für die Freibadsanierung gebunden.

Kosten fallen 2025 an.

Vorhaben Vorhabensbezeichnung Konto	Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1000831	**Freibad Sanierung (2020 bis 2030)**					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		0,00	0,00	0,00	14.692,92	14.692,92
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		0,00	0,00	0,00	14.692,92	14.692,92
5/831000-050000	Sonderanlagen				14.692,92	14.692,92
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		0,00	0,00	0,00	35.634,70	35.634,70
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		0,00	0,00	0,00	35.634,70	35.634,70
6/831000+829960	Übernahme Ist-Überschuss aus 2019				35.634,70	35.634,70
Bedarfszuweisungen/KTZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Darlehen/Innere Darlehen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsleasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsergebnis 1000831		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.941,78**	**20.941,78**
offene Verbindlichkeiten		0,00				

7) Kanalbau „Am Teichfeld" (Seite 2093)

a. Bisher wurden 57.842,39 € für den Kanalbau (welcher auch den Straßenbau beinhaltet) aufgewendet.
b. Die Finanzierung erfogte über eine Darlehen in Höhe von 400.000 €
c. Die Überdeckung in Höhe von 342.157,61 € ist daher ein gebundenes Kapital im Kassenbestand.

Das ist keine gebundene Rücklage.

Vorhaben Konto	Vorhabensbezeichnung Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1851000	**Kanalbau "Am Teichfeld" (2024 bis 2050)**					
Geplante Gesamtkosten:	400.000,00					
Auszahlungen - Investitionen	**- Mittelverwendung**	**57.842,39**	**400.000,00**	**-342.157,61**	**0,00**	**57.842,39**
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		**57.842,39**	**400.000,00**	**-342.157,61**	**0,00**	**57.842,39**
5/851000-004000	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	57.842,39	400.000,00	-342.157,61		57.842,39
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		**400.000,00**	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**400.000,00**
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Bedarfszuweisungen/KTZ		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Darlehen/Innere Darlehen		**400.000,00**	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**400.000,00**
162/21103	Kanalbau "Siedlungserweiterung Am Teichfeld"	400.000,00	400.000,00			400.000,00
Finanzierungsleasing		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Finanzierungsergebnis 1851000		**342.157,61**	**0,00**	**342.157,61**	**0,00**	**342.157,61**
offene Verbindlichkeiten		73.242,73				

8) Zubau Gemeindezentrum (Seite 210)

a. Bisher wurden 23.509,35 € für den Zubau aufgewendet.
b. Für die Gesamtfinanzierung wurden seitens Land 80.000 € Bedarfszuweisungen bezahlt.
c. Es sind daher 56.490,65 € vom Kassenbestand für den Zubau gebunden.

Vorhaben Vorhabensbezeichnung Konto	Bezeichnung	RA 2024	VA 2024	RA - VA	RA Vorjahre	RA Gesamt
1846000	**Zubau Gemeindezentrum (2022 bis 2026)**					
Auszahlungen - Investitionen - Mittelverwendung		19.909,35	90.000,00	-70.090,65	3.600,00	23.509,35
Anschaffungs- oder Herstellungskosten		19.909,35	90.000,00	-70.090,65	3.600,00	23.509,35
5/894000-010000	Gebäude und Bauten	19.909,35	90.000,00	-70.090,65	3.600,00	23.509,35
Einzahlungen - Finanzierung - Mittelaufbringung		0,00	13.600,00	-13.600,00	80.000,00	80.000,00
Mittel aus Geldfluss aus der operativen Gebarung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bedarfszuweisungen/KTZ		0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
6/894000+871100	Kapitaltransfers aus Gemeinde-Bedarfszuweisungsmittel				80.000,00	80.000,00
Haushaltsrücklagen/Zahlungsmittelreserven		0,00	13.600,00	-13.600,00	0,00	0,00
6/894000+895001	Entnahmen von allgemeinen Haushaltsrücklagen		13.600,00	-13.600,00		
Sonstige Kapitaltransfers und Subventionen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Darlehen/Innere Darlehen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsleasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veräußerung langfristiges Vermögen und sonstiges		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzierungsergebnis 1846000		**-19.909,35**	**-76.400,00**	**56.490,65**	**76.400,00**	**56.490,65**
offene Verbindlichkeiten		0,00				

Kassenbestand:

(Seite 17)

ZW	Code	Konto	Bezeichnung	IBAN	Stand 31.12.2023	Einzahlungen 2024	Auszahlungen 2024	Stand 31.12.2024
2	1151	200002	Barkasse		5.238,23	12.546,02	14.584,37	3.199,88
			Bar		**5.238,23**	**12.546,02**	**14.584,37**	**3.199,88**
1	1151	210001	ERSTE Bank Mistelbach	AT69 2011 1201 1127 1404	226.067,26	4.749.521,22	4.167.395,52	808.192,96
9	1151	210009	Kindergarten Umbau	AT11 2011 1200 8062 8111	146.669,95	2.157.124,42	2.024.724,10	279.070,27
10	1511	210010	Baukonto Hochw. ERSTE 8110	AT38 2011 1200 8062 8110	-455.971,83	501.983,33	431.006,29	-384.994,79
			Bankkonto		**-83.234,62**	**7.408.628,97**	**6.623.125,91**	**702.268,44**
7	1151	906007	Verrechnung		0,00	2.013.944,47	2.013.944,47	0,00
			Verrechnung		**0,00**	**2.013.944,47**	**2.013.944,47**	**0,00**
3	1152	295003	Rücklage Sparbuch ERSTE	AT49 2011 1202 7099 0800	38.816,75	7,76	1,94	38.822,57
8	1152	295007	Allg. Rücklage ERSTE 8108	AT92 2011 1200 8062 8108	345.152,77	17.200,00	227.220,44	135.132,33
			Zahlungsmittelreserve		**383.969,52**	**17.207,76**	**227.222,38**	**173.954,90**
			Gesamtsumme		**305.973,13**	**9.452.327,22**	**8.878.877,13**	**879.423,22** (+)

Aus den Investitionen ist ersichtlich, dass in Summe 1.090.610,42 € zweckgebundene Mittel vorhanden sein müssten:

FF-Auto 55.000 €, Kiga 630.545,93 €, Straßenbau 160.474,45 €, Badsanierung 20.941,78 €, Kanalbau 342.157,61 € und Zubau Gem.Zentr. 56.490,65 = 1.265.610,42 €

Nicht alles wird anfallen und die fehlenden Einzahlungen fehlen in dieser Darstellung. (MUK) 1/25

Abzüglich ca. 175.000 € aus dem Hochwasserschutz noch offene Förderzahlungen = **1.090.610,42 € zweckgebundene Mittel**

(+) lt. Anmerkung Monika & Irene. offene ~~[illegible]~~ Rückerstattungen (BSteuern) ((folgt monatlich)

Nachdem der Kassaendstand nur 879.423,22 € beträgt, wurden demnach bereits 211.187,2 € aus den zweckgebundenen Mitteln zum Erhalt der Liquidität verwendet.

Frage 1: Kann das Jahr 2025 ohne weitere Verschuldung finanziert werden?

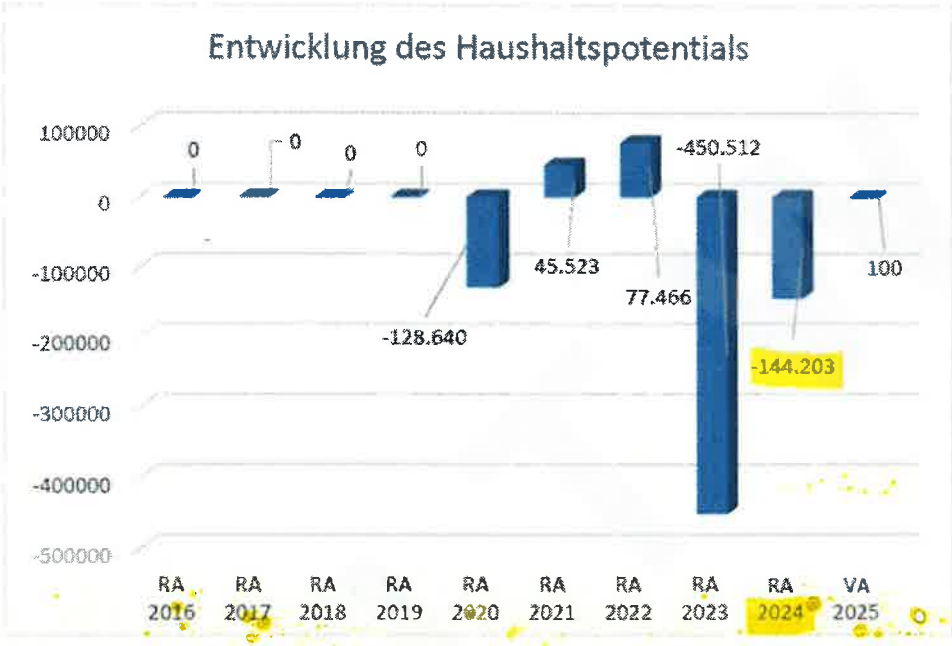
lt. Aussage: ja

Frage 2: Am Konto KigaUmbau gibt es eine Auszahlung von 2.024.724,1 – lt. Inv.Rechnung S.204 wurden nur 1.688.522,51 € für den Kiga Umbau aufgewendet.
Wofür wurde die Differenz in Höhe von 336.201,59 € verwendet?

Ergebnisanalyse:

1) Das Haushaltspotenzial wurde im NT VA 2024 mit +100 € geplant. Im RA 2024 errechnet sich ein negatives Ergebnis von -144.203€

Entwicklung des Haushaltspotenzials



Erläuterung:

Das Haushaltspotential hat seine Grundlage in § 67 Z. 11 der NÖ Gemeindeordnung 1973 (NÖ GO 1973) und ist erstmals im Voranschlag 2020 auszuweisen. Die Angaben zu den Vorjahren entfallen daher.

Haushaltspotential: Differenz der wiederkehrenden Mittelaufbringungen abzüglich der wiederkehrenden Mittelverwendungen unter Berücksichtigung der entsprechenden Forderungen und Verbindlichkeiten.

Das Haushaltspotenzial ist eine wichtige Kenngröße und gibt die aktuelle Leistungsfähigkeit der Gemeinde wieder. Das schafft Vergleichbarkeit mit der bisherigen Rechtslage, aus der Überschüsse und Abgänge abzuleiten waren und dient der Transparenz.

Wenn das Haushaltspotenzial innerhalb des Zeitraumes des mittelfristigen Finanzplanes laufend negativ ist, ist ein Haushaltskonsolidierungskonzept zu erstellen (§ 72b Abs. 1 Z. 2 NÖ GO 1973).

Abwasserbeseitigung:

		MVAG EH	MVAG FH	VCQU	Ergebnisrechnung RA 2024	Ergebnisrechnung VA 2024	Ergebnisrechnung RA - VA	Finanzierungsrechnung RA 2024	Finanzierungsrechnung VA 2024	Finanzierungsrechnung RA - VA
851	**Betriebe der Abwasserbeseitigung**									
851000	**Abwasserbeseitigung**									
Operative Gebarung										
.....										
1/851000-510000	Geldbezüge der Vertragsbediensteten der Verwaltung	2211	3211	20	10.009,57	9.900,00	109,57	10.009,57	9.900,00	109,57
1/851000-565000	Mehrleistungsvergütungen	2211	3211	20	15,30		15,30	15,30		15,30
1/851000-580000	DGB zum Ausgleichsfonds für Familienhilfen	2212	3212	20	370,89	400,00	-29,11	370,89	400,00	-29,11
1/851000-582000	Sonstige DGB zur sozialen Sicherheit	2212	3212	20	2.138,61	2.100,00	38,61	2.138,61	2.100,00	38,61
1/851000-592000	Dotierung von Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	2214			334,63	400,00	-65,37			

Summe Personalaufwand = 12.534,37 €

.....										
1/851000-710000	Öffentliche Abgaben (Ausgaben), ohne Gebühren gemäß FAG	2225	3225	24	14.591,64	7.700,00	6.891,64	14.591,64	7.700,00	6.891,64
1/851000-720000	Kostenbeiträge (Kostenersätze) für Leistungen	2225	3225	24	23.026,09	100,00	22.926,09	23.026,09	100,00	22.926,09
1/851000-722010	Gebührenbremse	2225	3225		27.665,37	27.700,00	-34,63	26.112,56	27.700,00	-1.587,44
1/851000-724000	Reisekosten	2225	3225	24	6,13	100,00	-93,87	6,13	100,00	-93,87
1/851000-728000	Digitalisierung	2225	3225	24		1.000,00	-1.000,00		1.000,00	-1.000,00
1/851000-755000	Beitrag Abwasserverband Rußbachtal-Taschelbach	2233	3233	27	182.787,08	182.800,00	-12,92	182.787,08	182.800,00	-12,92
SU 22 / 32	**Summe Aufwendungen / Auszahlungen operative Gebarung**				**356.544,66**	**331.200,00**	**25.344,66**	**283.726,90**	**267.200,00**	**16.526,90**
SA 0 / SA 1	**(0) Nettoergebnis (21 - 22) / (1) Geldfluss operative Gebarung (31 – 32)**				**61.377,37**	**113.300,00**	**-51.922,63**	**87.433,22**	**137.200,00**	**-49.766,78**

Kostenverrechnung Arbeiter = 23.026,09
Summe Personalaufwand = 12.534,37 €
Gesamter Personalaufwand = 35.560,46

Im Vergleich der Personalaufwand bei der Müllbeseitigung: Kostenverrechnung Arb. = 21874,85 €
+ Pers.Aufw. = 13.183,87 €
Ges. Pers.Aufw. = 35.058,73 €

*) Aufteilung lt. Schätzung v. Steuerberater

➔ **Es ist unrealistisch, dass bei der Abwasserbeseitigung gleich hohe Personalkosten anfallen wie bei der Müllbeseitigung!!!**

Kosten werden prozentual verteilt. %-Schlüssel wurde vom Steuerberater vorgegeben. (MWR)

Abwasserbeseitigung:

		MVAG EH	MVAG VCQU FH	Ergebnisrechnung RA 2024	Ergebnisrechnung VA 2024	Ergebnisrechnung RA - VA	Finanzierungsrechnung RA 2024	Finanzierungsrechnung VA 2024	Finanzierungsrechnung RA - VA
851	Betriebe der Abwasserbeseitigung								
851000	Abwasserbeseitigung								
Operative Gebarung									
SU 21 / 31	Summe Erträge / Einzahlungen operative Gebarung			417.922,03	444.500,00	-26.577,97	371.160,12	404.400,00	-33.239,88
SU 22 / 32	Summe Aufwendungen / Auszahlungen operative Gebarung			356.544,66	331.200,00	25.344,66	283.726,90	267.200,00	16.526,90
SA 0 / SA 1	(0) Nettoergebnis (21 - 22) / (1) Geldfluss operative Gebarung (31 – 32)			61.377,37	113.300,00	-51.922,63	87.433,22	137.200,00	-49.766,78
SU 23	Summe Haushaltsrücklagen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SA00	Nettoergebnis nach Zuw./Entn. Haushaltsrücklagen (Saldo 0 +/- SU23)			61.377,37	113.300,00	-51.922,63			

Investive Gebarung						
2/851000+300000	Kapitaltransfers von Bund, Bundesfonds und Bundeskammern	3331	33	4.143,41	18.000,00	-13.856,59
2/851000+307000	Kapitaltransfers von privaten Haushalten - Kanalanschluss- u. Ergänzungsabgaben	3334	34	22.866,15	40.000,00	-17.133,85
SU 33	**Summe Einzahlungen investive Gebarung**			**27.009,56**	**58.000,00**	**-30.990,44**
5/851000-004000	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	3412	1	57.842,39	400.000,00	-342.157,61
1/851000-004000	Kanalbauten	3412	2 40	31.334,94	30.000,00	1.334,94
SU 34	**Summe Auszahlungen investive Gebarung**			**89.177,33**	**430.000,00**	**-340.822,67**
SA2	**Saldo (2) Geldfluss aus der investiven Gebarung (33 – 34)**			**-62.167,77**	**-372.000,00**	**309.832,23**
SA3	**Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2)**			**25.265,45**	**-234.800,00**	**260.065,45**
Finanzierungstätigkeit						
6/851000+346000	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen	3514	1	400.000,00	400.000,00	
SU 35	**Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit**			**400.000,00**	**400.000,00**	**0,00**
1/851000-346000	Investitionsdarlehen von Finanzunternehmen Tilgung W W F	3614	65	58.528,50	58.600,00	-71,50
1/851000-346020	Tilgung Darlehen BA 02 (BANK AUSTRIA)	3614	65	84.317,56	84.600,00	-282,44
1/851000-346030	Tilgung Darlehen BA 03 (BANK AUSTRIA)	3614	65	14.741,06	14.800,00	-58,94
SU 36	**Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit**			**157.587,12**	**158.000,00**	**-412,88**
SA4	**Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (35 – 36)**			**242.412,88**	**242.000,00**	**412,88**
SA5	**Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4)**			**267.678,33**	**7.200,00**	**260.478,33**

- ➔ Sowohl die Auszahlung investive Gebarung (57.842,39 €) als auch das Inv.Darlehen (400.000 €) sind hier falsch dargestellt, da dies neben dem Kanal die gesamte Aufschließung betrifft.
- ➔ In Folge werden dann auch die gesamten Darlehensrückzahlung bei der Abwasserbeseitigung als Aufwand dargestellt, was wiederum falsch ist.
- ➔ Die Aussage, ob der Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung positiv ist, kann aus dem Ergebnis heraus nicht mehr gesagt werden, da hier einerseits Straßenbaukosten enthalten sind und die Personalkosten überhöht dargestellt wurden.

↳. ~~Kpe~~ Info Fa. Kernstock → welcher Betrag bleibt Kanal → dann erfolgt die Aufteilung

Die Kosten können noch nicht auf Verursacher verteilt werden, da die Details noch fehlen; werden aber noch zur Verfügung gestellt. (MWR)

Niederkreuzstetten, am 28.03.2025

Obmann (Vorsitz): GR JOHANNES LOIBL

GR Dipl.Ing. Monika Wood-Ryglewska, M.A.

GR JÜRGEN NAGL

GR Ing. _

GR ISABELLA SCHMID

Gebarungsprüfung am 28.3.2025

Stellungnahme des Bürgermeisters

~~Z.K.~~ zu Kassenbestand Frage 1:
Die Aussage kann nicht Pauschal mit Ja beantwortet werden.
~~da~~

31.03.2025
Datum

der Bürgermeister

Stellungnahme des Kassenverwalters:

Z.K.

31.3.2025

Datum

die Kassenverwalterin