

## Gesetzliche Grundlagen – Lagebericht (§ 173 StGHVO)

**Der Lagebericht (§ 173 StGHVO) ist dem Rechnungsabschluss voranzustellen (1. Bestandteil)**

Er hat ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Fremdmittel-, Ertrags- und Finanzierungslage der Gemeinde einschließlich der Eigenbetriebe zu vermitteln.

Der Lagebericht hat einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Rechnungsabschlusses und Rechenschaft über die Führung des Gemeindehaushalts des abzuschließenden Haushaltsjahres zu geben.

## Lagebericht zum Rechnungsabschluss 2020 gemäß § 173 StGHVO – der Gemeinde Aigen im Ennstal

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Aigen im Ennstal – erstmals erstellt nach der VRV 2015 - wurde in der Gemeinderatssitzung am 24.03.2021 in der vorliegenden Fassung beschlossen.

Ausgangslage für den Rechnungsabschluss 2020 bildet die Eröffnungsbilanz per 01.01.2020, in welcher erstmals die Aktiva- und Passiva-Bestände der Gemeinde Aigen im Ennstal erfasst wurden.

Stichtag für die Erstellung des Rechnungsabschlusses ist der 01.03.2021.

### Überblick über die Lage des Vermögens und der Fremdmittel

Die Aktiva der Gemeinde Aigen im Ennstal umfassen per 31.12.2020 in Summe EUR 15.425.517,41 und setzen sich wie folgt zusammen:

<b>Vermögensrechnung</b>						
Ebene	Code	Pos.	AKTIVA	RA 2020	EB 2020	Differenz
<b>0</b>	<b>10</b>	<b>A</b>	<b>Langfristiges Vermögen</b>	<b>14.177.786,15</b>	<b>14.390.362,93</b>	<b>-212.576,78</b>
1	101	A.I	Immat. Vermögenswerte	38.921,79	40.264,08	-1.342,29
1	102	A.II	Sachanlagen	14.060.029,08	14.271.263,57	-211.234,49
1	103	A.III	Akt. Finanzinstr./Langfr. Finanzverm.	0,00	0,00	0,00
1	104	A.IV	Beteiligungen	36,34	36,34	0,00
1	106	A.V	Langfristige Forderungen	78.798,94	78.798,94	0,00
<b>0</b>	<b>11</b>	<b>B</b>	<b>Kurzfristiges Vermögen</b>	<b>1.247.731,26</b>	<b>1.454.759,50</b>	<b>-207.028,24</b>
1	113	B.I	Kurzfristige Forderungen	123.429,22	110.839,11	12.590,11
1	114	B.II	Vorräte	0,00	0,00	0,00
1	115	B.III	Liquide Mittel	1.124.302,04	1.343.920,39	-219.618,35
1	116	B.IV	Akt. Finanzinstr./Kurzfr. Finanzverm.	0,00	0,00	0,00
1	117	B.V	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
<b>SU</b>			<b>Summe Aktiva (10 + 11)</b>	<b>15.425.517,41</b>	<b>15.845.122,43</b>	<b>-419.605,02</b>

Die Aktiva haben sich im Jahr 2020 um insgesamt EUR 419.605,02 reduziert. Dies ist darauf zurückzuführen, dass geplante Investitionen nicht umgesetzt wurden und die Vermögenswerte um die jährliche Afa verringert wurden.

Die liquiden Mittel per 31.12.2020 haben sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund der schlechteren Ertragsituation (z. B. Ertragsanteile, geringere Einnahmen aus der Kommunalsteuer) die auf die Coronakrise zurückzuführen ist, vermindert.

## Die Passiva der Gemeinde Aigen im Ennstal setzen sich per 31.12.2020 wie folgt zusammen:

<b>Vermögensrechnung</b>						
Ebene	Code	Pos.	PASSIVA	RA 2020	EB 2020	Differenz
<b>0</b>	<b>12</b>	<b>c</b>	<b>Nettovermögen (Ausgleichsposten)</b>	<b>12.443.438,60</b>	<b>12.483.608,57</b>	<b>-40.169,97</b>
1	121	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	5.053.726,88	5.053.726,88	0,00
1	122	C.II	Kumuliertes Nettoergebnis	0,00	0,00	0,00
1	123	C.III	Haushaltsrücklagen	7.389.711,72	7.429.881,69	-40.169,97
1	124	C.I V	Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskto.)	0,00	0,00	0,00
1	125	C.V	Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	0,00	0,00	0,00
<b>0</b>	<b>13</b>	<b>D</b>	<b>Sonderposten Invest.zuschüsse (KTZ)</b>	<b>1.416.877,09</b>	<b>1.451.745,32</b>	<b>-34.868,23</b>
1	131	D.I	Investitionszuschüsse	1.416.877,09	1.451.745,32	-34.868,23
<b>0</b>	<b>14</b>	<b>E</b>	<b>Langfristige Fremdmittel</b>	<b>1.359.086,27</b>	<b>1.689.834,45</b>	<b>-330.748,18</b>
1	141	E.I	Langfristige Finanzschulden, netto	970.772,59	1.298.670,11	-327.897,52
1	142	E.II	Langfristige Verbindlichkeiten	316.778,71	335.162,47	-18.383,76
1	143	E.III	Langfristige Rückstellungen	71.534,97	56.001,87	15.533,10
<b>0</b>	<b>15</b>	<b>F</b>	<b>Kurzfristige Fremdmittel</b>	<b>206.115,45</b>	<b>219.934,09</b>	<b>-13.818,64</b>
1	151	F.I	Kurzfristige Finanzschulden, netto	1.165,73	0,00	1.165,73
1	152	F.II	Kurzfristige Verbindlichkeiten	146.475,24	171.828,38	-25.353,14
1	153	F.III	Kurzfristige Rückstellungen	58.474,48	48.105,71	10.368,77
1	154	F.IV	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
<b>SU</b>			<b>Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15)</b>	<b>15.425.517,41</b>	<b>15.845.122,43</b>	<b>-419.605,02</b>

Im Jahr 2020 konnten die langfristigen Fremdmittel im Ausmaß von EUR 330.748,18 abgebaut werden, dies ist primär auf die Tilgungen der Darlehen zurückzuführen.

### Rechnungsabschluss:

Das Nettoergebnis, welches sich erstmals im RA 2020 niederschlägt, weist einen Betrag von EUR 0,00 auf. Durch die Bildung der zweckgebundenen Haushaltsrücklage ohne Zahlungsmittelreserve – EB (§ 207 StGHVO) konnte das ursprüngliche negative Nettoergebnis in der Höhe von EUR 115.674,90 ausgeglichen werden.

Die Erhöhung der Rückstellungen ist primär auf die Erhöhung der Personalarückstellungen (für Urlaub und Jubiläen) zurückzuführen.

### Überblick über die Ertrags- und Finanzierungslage

Die Ertragslage ist der folgenden Übersicht Ergebnisrechnung Gesamthaushalt RA 2020 (im Vergleich zum VA 2020) zu entnehmen.

<b>Ergebnisrechnung RA Gesamthaushalt (bereinigt um interne Vergütungen)</b>					
MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	RA 2020	VA 2020	Differenz
SU	21	Summe Erträge	4.622.862,64	4.550.100,00	72.762,64
SU	22	Summe Aufwendungen	4.663.032,61	4.875.400,00	-212.367,39
SA0	SA0	(0) Nettoergebnis (21 - 22)	-40.169,97	-325.300,00	285.130,03
SA0R	SA0R	Saldo Haushaltsrücklagen	40.169,97	-84.000,00	124.169,97
SA00	SA00	Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen (SA 0 + / - SA0R)	0,00	-409.300,00	409.300,00

Die Ergebnisrechnung weist im Jahr 2020 einen Betrag von EUR 0,00 auf. Durch die Bildung der zweckgebundenen Haushaltsrücklage ohne Zahlungsmittelreserve – EB (§ 207 StGHVO) konnte das ursprüngliche negative Nettoergebnis in der Höhe von EUR 115.674,90 ausgeglichen werden. Das tatsächliche Nettoergebnis konnte gegenüber dem VA 2020 wesentlich verbessert werden. Auf die noch nicht umgesetzten aber im VA geplanten Investitionen wurde bereits verwiesen.

Die Entwicklung der Finanzierungslage (Liquidität) ist der Finanzierungsrechnung Gesamthaushalt im Vergleich zum VA 2020 zu entnehmen.

<b>Finanzierungsrechnung RA Gesamthaushalt (bereinigt um interne Vergütungen)</b>					
<b>MVAG Ebene</b>	<b>MVAG Code</b>	<b>Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)</b>	<b>RA 2020</b>	<b>VA 2020</b>	<b>Differenz</b>
SU	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	4.533.117,64	4.458.700,00	74.417,64
SU	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung	3.613.365,33	3.892.900,00	-279.534,67
<b>SA1</b>	<b>SA1</b>	<b>Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 - 32)</b>	<b>919.752,31</b>	<b>565.800,00</b>	<b>353.952,31</b>
SU	33	Summe Einzahlungen investive Gebarung	86.438,21	108.600,00	-22.161,79
SU	34	Summe Auszahlungen investive Gebarung	824.105,55	994.100,00	-169.994,45
<b>SA2</b>	<b>SA2</b>	<b>Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung (33 - 34)</b>	<b>-737.667,34</b>	<b>-885.500,00</b>	<b>147.832,66</b>
<b>SA3</b>	<b>SA3</b>	<b>Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2)</b>	<b>182.084,97</b>	<b>-319.700,00</b>	<b>501.784,97</b>
SU	35	Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00
SU	36	Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigk.	354.152,49	357.900,00	-3.747,51
<b>SA4</b>	<b>SA4</b>	<b>Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-354.152,49</b>	<b>-357.900,00</b>	<b>3.747,51</b>
<b>SA5</b>	<b>SA5</b>	<b>Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4)</b>	<b>-172.067,52</b>	<b>-677.600,00</b>	<b>505.532,48</b>
SU	41	Summe Einzahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	8.443.674,32		
SU	42	Summe Auszahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	8.492.390,88		
<b>SA6</b>	<b>SA6</b>	<b>Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung</b>	<b>-48.716,56</b>		
<b>SA7</b>	<b>SA7</b>	<b>Veränderung an Liquiden Mitteln (Saldo 5 + Saldo 6)</b>	<b>-220.784,08</b>		
		Anfangsbestand liquide Mittel (zum 31.12.2019)	1.343.920,39		
		Endbestand liquide Mittel (zum 31.12.2020)	1.124.302,04		
		Endbestand überzogene Bankkonten (31.12.2020)	-1.165,73		
		davon Zahlungsmittelreserven (zum 31.12.2020)	1.099.518,79		
		<b>Veränd. der Summe aus liquiden Mitteln und aus überzogenen Bankkonten</b>	<b>-220.784,08</b>		

Die Finanzierungsrechnung weist im Jahr 2020, im Saldo 7 – Veränderung an Liquiden Mitteln - einen negativen Betrag in Höhe von EUR 220.784,08 auf. Dieser Betrag hat zur Verminderung der Liquiden Mittel in der Vermögensrechnung der Gemeinde Aigen im Ennstal im Jahr 2020 geführt.

Der Saldo 1 – Geldfluss aus der operativen Gebarung – weist einen Betrag von EUR 919.752,31 auf und es konnten damit die Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (Tilgung von Finanzschulden) in Höhe von EUR 354.152,49 sowie teilweise auch investive Vorhaben finanziert werden.

Der Saldo 2 - Geldfluss aus der Investiven Gebarung (Auszahlungen für Investitionen abzüglich der erhaltenen Förderungen und Rückzahlungsbeträge aus den gewährten Darlehen) stellt sich gegenüber dem VA 2020 besser dar, da die geplanten investiven Vorhaben - wie bereits oben angeführt - verschoben wurden.

Der Saldo 4 - Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit, setzt sich im Wesentlichen aus den Darlehenstilgungen im Jahr 2020 zusammen.

Der Saldo 6 - Geldfluss der nicht voranschlagswirksamen Gebarung setzt sich aus der per 31.12.2020 offenen Umsatzsteuergutschrift, der sonstigen Vorschüsse und sonst. Verwahrgelder zusammen.

In Summe haben sich die Liquiden Mittel per 31.12.2020 gegenüber dem Vorjahr von EUR 1.343.920,39 auf EUR 1.124.302,04 verringert, da einige Investitionen unaufschiebbar waren und die Ertragsanteile 2020 durch die Coronakrise stark zurückgegangen sind.

## Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Rechnungsabschlusses

### Ausführungen zur wirtschaftlichen Lage der Gemeinde Aigen im Ennstal

Die Gemeinde Aigen im Ennstal hat im Jahr 2020 das Rechnungswesen auf die VRV 2015 – die Drei-Komponenten-Rechnung - umgestellt.

Die wirtschaftliche Lage der Gemeinde Aigen im Ennstal lässt sich anhand einzelner Kennzahlen darstellen, deren Interpretation erst im Vergleich der Kennzahlenentwicklung über mehrere Jahre aussagekräftiger wird.

#### ⇒ Freie Finanzspitze lt. RA 2020 Gesamthaushalt liegt bei EUR 565.599,82

Im Jahr 2020 konnten EUR 261.663,95 an eigenen Mitteln für investive Vorhaben herangezogen werden.

#### ⇒ Nettovermögensquote lt. RA 2020 beträgt 89%

Die Kennzahl zeigt, dass die Gemeinde Aigen im Ennstal das Vermögen zu 89% mit eigenen Mitteln finanziert.

#### ⇒ Verschuldungsgrad lt. RA 2020 beträgt 12,58%.

Die Kennzahl zeigt die Relation von Nettovermögen zu Fremdmitteln und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur.

## Wesentliche Ereignisse während des Geschäftsjahres

Die geplanten investiven Maßnahmen konnten aufgrund der COVID-19-Situation nicht in vollem Umfang umgesetzt werden:

- Sanierung Vorplatz Gemeindeamt u. PS-Halle – das Projekt wurde auf 2021 verschoben, wobei vorerst nur die Sanierung des PP beim Gemeindeamt vorgesehen ist.
- Die Sanierung für den Vorbergweg wurde auch nicht in vollem Ausmaß durchgeführt.
- Die Neubeschilderung für das Gemeindewegenetz wurde vorerst auf 2021 verschoben.

## **Geplante Umsetzungen - Voraussichtliche Entwicklungen**

Zukünftig sind investive Maßnahmen im Straßenbau, im Bereich Abwasser (digitaler Leitungskataster), bei der Kläranlage (Schaltschrank/Elektronik) vorgesehen. Außerdem ist die Neuanschaffung eines Traktors für den Bauhof notwendig. Der Neubau einer Kinderkrippe und der Zubau zur Arztpraxis (PS-Halle) sind ebenfalls geplante investive Maßnahmen.

## **Wesentliche Risiken und Ungewissheiten**

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