

Gutachten zum dreijährigen Budget 2022 - 2024

der Beauftragten für die buchhalterische Kontrolle der Landesberufsschulen
Dekret des Landesrates für Finanzen Nr. 6845/2020 und Nr. 25314/2020

S06 - Landesberufsschule für das Gastgewerbe „Savoy“ - Meran

Am 25. November 2021 haben die Beauftragten, Frau Adelheid Weiss, in Vertretung des Amtes für die Finanzierung der Bildungseinrichtungen und Frau Tatiana Pisano, in Vertretung der Abt. Finanzen die Überprüfung des Budgets 2022 - 2024 der Landesberufsschule für das Gastgewerbe „Savoy“ - Meran, Kodex S06, vorzunehmen und seine Stellungnahme aus Sicht der Buchführung abzugeben.

Die Beauftragten überprüfen das Budget 2022 - 2024 der Schule, bestehend aus:

- Dreijähriges Budget 2022-2024
- Budget für Investitionen
- Bericht der didaktischen Tätigkeiten
- Bericht zum wirtschaftlichen Budget
- Anlage 15, Aufgabenbereiche-Programme-Cofog

Vorschriften für die Verwaltung und für das Rechnungswesen der Schule:

- Gesetzesvertretendes Dekret Nr. 118 vom 23.06.2011, Art. 17 – Anhang 4/1 Punkt 4.3
- Landesgesetz Nr. 40 vom 12.11.1992
- DLH Nr. 38/2017 vom 13.10.2017
- DLH Nr. 22/2018 vom 16.08.2018

Laut Art. 1/bis des LG Nr. 40/1992 wird den Berufsschulen ab 01. Jänner 2017 die Rechtspersönlichkeit des öffentlichen Rechts zuerkannt. Sie besitzen Autonomie in den Bereichen Verwaltung, Finanzen und Vermögen.

Die Berufsschulen übernehmen ab 01. Jänner 2017 die zivilrechtliche Buchhaltung und wenden die entsprechenden Bestimmungen an, die im gesetzvertretenden Dekret Nr. 118 vom 23.06.2011, in geltender Fassung enthalten sind.

Dem Dokument liegt der erläuternde Bericht zum wirtschaftlichen Budget 2022 bei, der von der Schuldirektorin Frau Dr. Beatrix Kerschbaumer Sigmund vorbereitet wurde. Der Bericht beschreibt die Ziele und Schwerpunkte der Berufsschule mit den Mitteln, die sie für das Finanzjahr 2022 zur Verfügung hat.

Der Bericht der didaktischen Tätigkeiten 2022 der Berufsschule, sowie die Aufstellung der Veranschlagungen der Ausgaben nach Aufgabenbereichen, Programmen und Cofog liegen ebenfalls bei. Die Aufstellung berichtet über den Aufgabenbereich 1 "Institutionelle und allgemeine Ausgaben" und den Aufgabenbereich 15 "Beschäftigungs- und Berufspolitik".

Die Übersicht weist die Summe der Produktionskosten von 377.981,00 € auf, die sich aus dem Budget ergeben und aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 49.100,00 € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 328.881,00 € sind.

Die Berufsschule verwendet den Kontenplan des gesetzestretenden Dekretes Nr. 118 vom 23.06.2011 Anlage Nr. 6/2, wie die Autonome Provinz Bozen.

Das dreijährige Budget wurde in Übereinstimmung mit den vom Gesetz festgelegten Grundsätzen erstellt. Der Gesamtbetrag der Erträge deckt den Gesamtbetrag der Aufwendungen und folglich ist ein ausgeglichener Haushalt gewährleistet.

Die dreijährige Ertrags- und Kostenplanung kann wie folgt zusammengefasst werden:

DREIJÄHRIGES BUDGET 2022 – 2024

ERTRÄGE

BESCHREIBUNG	2022	2023	2024
1 Positive Gebärungsbestandteile	377.981,00€	377.981,00€	377.981,00€
1.1 Einkommen aus Steuern	40,00€	40,00€	40,00€
1.1.103 08 001 Stempelsteuer	40,00€	40,00€	40,00€
1.2 Erträge aus Verkäufen und Leistungen sowie Erträge aus öffentlichen Dienstleistungen	85.000,00€	85.000,00€	85.000,00€
1.2.2 Erträge aus dem Verkauf von Dienstleistungen	85.000,00€	85.000,00€	85.000,00€
1.2.4 Erträge aus der Verwaltung von Gütern	0,00€	0,00€	0,00€
1.3 Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen	292.941,00€	292.941,00€	292.941,00€
1.3.1 Laufende Zuwendungen	272.941,00€	272.941,00€	272.941,00€
1.3.1.01 02 001 Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen	271.941,00€	271.941,00€	271.941,00€
1.3.1.02 01.001 Laufende Zuwendungen der Haushalte	1.000,00€	1.000,00€	1.000,00€
1.3.2 Investitionsbeiträge	20.000,00€	20.000,00€	20.000,00€

Die voraussichtlichen Erträge für das Jahr 2022 sind im Bericht zum Budget ausführlich dargestellt und belaufen sich 377.981,00 Euro.

Der ordentliche Beitrag des Bereichs beträgt 291.941,00 Euro. Davon werden 20.000,00 Euro als Investitionsbeitrag ausgewiesen.

Andere Erlöse kommen aus dem Verkauf von Dienstleistungen, wie z.B. Kurse und Fotokopien.

AUFWENDUNGEN

BESCHREIBUNG	2022	2023	2024
2 Negative Gebärungsbestandteile	377.981,00€	377.981,00€	377.981,00€
2.1 Betriebliche Aufwendungen	357.481,00€	357.481,00€	357.981,00€
2.1.1 Ankauf von Roh- und /oder Verbrauchsgütern	243.681,00€	243.681,00€	243.681,00€
2.1.2 Dienstleistungen	97.700,00€	97.700,00€	97.700,00€
2.1.3 Verwendung von Gütern Dritter	10.000,00€	10.000,00€	10.000,00€
2.1.4 Personal	2.200,00€	2.200,00€	2.200,00€
2.1.9 Verschiedene Verwaltungskosten	3.900,00€	3.900,00€	3.900,00€
2.4 Rückstellungen	20.000,00€	20.000,00€	20.000,00€
2.4.3 Sonstige Rückstellungen	20.000,00€	20.000,00€	20.000,00€
3.1 Finanzausgaben	500,00€	500,00€	500,00€
3.1.1 Zinsen	500,00€	500,00€	500,00€

Die voraussichtlichen Aufwendungen für das Jahr 2022 sind im Bericht zum Budget ausführlich dargestellt und belaufen sich auf 377.981,00 Euro.

Bei den meisten Aufwendungen handelt es sich um den Ankauf von Roh- und Verbrauchsgütern und Dienstleistungen.

davon **BUDGET FÜR INVESTITIONEN**

BESCHREIBUNG	2022
AKTIVA	20.000,00€
1.2 Anlagevermögen	20.000,00€
1.2.2 Materielles Anlagevermögen	20.000,00€

Das, für das Finanzjahr 2022, vorangeschlagene Investitionsbudget wird ausschließlich mit einem Teil der ordentlichen Zuweisung des Landes gedeckt. Der Anschaffungswert der Investition muss im Inventar aufscheinen. Sollte im Jahre 2022 nur ein Teil der 20.000,00 Euro investiert worden sein, kann man am Ende des Jahres den Rest in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten buchen und somit im Budget für Investitionen für das nächste Jahr übernehmen.

Obiges vorausgeschickt und da keine Einwände vorzubringen sind, wird ein **positives Gutachten zur Genehmigung des dreijährigen Budget 2022 - 2024** abgegeben.

Über obige Sitzung wurde dieses Protokoll verfasst, das nach Durchsicht bestätigt und unterzeichnet wird.

Die Beauftragten

Tatiana Pisano
Amt für Finanzaufsicht

Tatiana Pisano

Adelheid Weiss
Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen

Adelheid Weiss