

## **Gutachten zum dreijährigen Budget 2020 - 2022**

**Beauftragte für die buchhalterische Kontrolle der Landesberufsschulen**  
(Art. 33, Abs. 3 DLH Nr.38/2017 i.g.F.)

### **S06 - Landesberufsschule für das Gastgewerbe „Savoy“ - Meran**

Am 2019 um 10.00 Uhr haben sich die Beauftragten, Frau Tatiana Pisano, in Vertretung der Abt. Finanzen und Frau Cristina Pattis, in Vertretung des Amtes für die Finanzierung der Bildungseinrichtungen, in Bozen, Dantestrasse 3, eingefunden, um die Überprüfung des Budgets 2020 - 2022 der Landesberufsschule für das Gastgewerbe „Savoy“ - Meran, Kodex S06, vorzunehmen und seine Stellungnahme aus Sicht der Buchführung abzugeben.

Die Beauftragten überprüfen das Budget 2020 - 2022 der Schule, bestehend aus:

- Dreijähriges Budget 2020-2022
- 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 gesetzesvertretenden Dekret Nr. 118 vom 23.06.2011, in geltender Fassung enthalten sind.

Dem Dokument liegt der erläuternde Bericht zum wirtschaftlichen Budget 2020 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 2020 zur Verfügung hat.

Der Bericht der didaktischen Tätigkeiten 2020 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 Berufsschule verwendet den Kontenplan des gesetzesvertretenden 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 2020 – 2022

#### ERTRÄGE

| BESCHREIBUNG                                                                                    | 2020               | 2021               | 2022               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Positive Gebarungsbestandteile</b>                                                           | <b>511.920,00€</b> | <b>511.920,00€</b> | <b>511.920,00€</b> |
| <b>1.1 Einkommen aus Steuern</b>                                                                | <b>800,00€</b>     | <b>800,00€</b>     | <b>800,00€</b>     |
| 1.1.103.08.001 Stempelsteuer                                                                    | 800,00€            | 800,00€            | 800,00€            |
| <b>1.2 Erträge aus Verkäufen und Leistungen sowie Erträge aus öffentlichen Dienstleistungen</b> | <b>164.200,00€</b> | <b>164.200,00€</b> | <b>164.200,00€</b> |
| 1.2.2 Erträge aus dem Verkauf von Dienstleistungen                                              | 164.200,00€        | 164.200,00€        | 164.200,00€        |
| 1.2.4 Erträge aus der Verwaltung von Gütern                                                     | 0,00€              | 0,00€              | 0,00€              |
| <b>1.3 Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen</b>                                                | <b>346.920,00€</b> | <b>346.920,00€</b> | <b>346.920,00€</b> |
| <b>1.3.1 Laufende Zuwendungen</b>                                                               | <b>306.920,00€</b> | <b>306.920,00€</b> | <b>306.920,00€</b> |
| 1.3.1.01.02.001 Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen                       | 296.920,00€        | 296.920,00€        | 296.920,00€        |
| 1.3.1.02.01.001 Laufende Zuwendungen der Haushalte                                              | 10.000,00€         | 10.000,00€         | 10.000,00€         |
| <b>1.3.2 Investitionsbeiträge</b>                                                               | <b>40.000,00€</b>  | <b>40.000,00€</b>  | <b>40.000,00€</b>  |

Die voraussichtlichen Erträge für das Jahr 2020 sind im Bericht zum Budget ausführlich dargestellt und belaufen sich auf 511.920,00 Euro.

Der ordentliche Beitrag des Bereichs beträgt 296.920,00 Euro. Davon werden 40.000,00 Euro als Investitionsbeitrag ausgewiesen.

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

#### AUFWENDUNGEN

| BESCHREIBUNG                                     | 2020               | 2021               | 2022               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2 Negative Gebarungsbestandteile</b>          | <b>511.920,00€</b> | <b>511.920,00€</b> | <b>511.920,00€</b> |
| <b>2.1 Betriebliche Aufwendungen</b>             | <b>471.420,00€</b> | <b>471.420,00€</b> | <b>471.920,00€</b> |
| 2.1.1 Ankauf von Roh- und /oder Verbrauchsgütern | 356.920,00€        | 356.920,00€        | 356.920,00€        |
| 2.1.2 Dienstleistungen                           | 104.400,00€        | 104.400,00€        | 104.400,00€        |
| 2.1.3 Verwendung von Gütern Dritter              | 4.000,00€          | 4.000,00€          | 4.000,00€          |
| 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€          |
| <b>2.4 Rückstellungen</b>                        | <b>40.000,00€</b>  | <b>40.000,00€</b>  | <b>40.000,00€</b>  |
| 2.4.3 Sonstige Rückstellungen                    | 40.000,00€         | 40.000,00€         | 40.000,00€         |
| <b>3.1 Finanzausgaben</b>                        | <b>500,00€</b>     | <b>500,00€</b>     | <b>500,00€</b>     |
| 3.1.1 Zinsen                                     | 500,00€            | 500,00€            | 500,00€            |

Die voraussichtlichen Aufwendungen für das Jahr 2020 sind im Bericht zum Budget ausführlich dargestellt und belaufen sich auf 511.920,00 Euro.

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

davon **BUDGET FÜR INVESTITIONEN**

| BESCHREIBUNG                     | 2020              |
|----------------------------------|-------------------|
| <b>AKTIVA</b>                    | <b>40.000,00€</b> |
| 1.2 Anlagevermögen               | 40.000,00€        |
| 1.2.2 Materielles Anlagevermögen | 40.000,00€        |

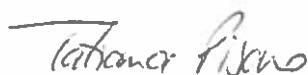
Das, für das Finanzjahr 2020, vorangeschlagene Investitionsbudget wird ausschließlich mit einem Teil der ordentlichen Zuweisung des Landes gedeckt. Der Anschaffungswert der Investition muss im Inventar aufscheinen. Sollte im Jahre 2020 nur ein Teil der 40.000,00 Euro investiert worden sein, kann man 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 2020 - 2022** abgegeben.

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

Die Beauftragten

Tatiana Pisano  
Abteilung Finanzen



Cristine Pattis  
Ressort für die dt. Bildung  
Bereich Berufsbildung

