

Gutachten zum dreijährigen Budget 2023 - 2025

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 18. November 2022 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 2023 - 2025 der Schule, bestehend aus:

- Dreijähriges Budget 2023-2025
- 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 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 2023 zur Verfügung hat. Die gesamte Schüleranzahl für dieses Schuljahr beträgt 282 Schüler.

Der Bericht der didaktischen Tätigkeiten 2023 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 415.790,00 € auf, die sich aus dem Budget ergeben und aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 49.900,00 € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 365.890,00 € sind.

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 2023 – 2025

ERTRÄGE

BESCHREIBUNG	2023	2024	2025
1 Positive Gebarungsbestandteile	415.790,00€	415.790,00€	415.790,00€
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	115.000,00€	115.000,00€	115.000,00€
1.2.2 Erträge aus dem Verkauf von Dienstleistungen	115.000,00€	115.000,00€	115.000,00€
1.2.4 Erträge aus der Verwaltung von Gütern	0,00€	0,00€	0,00€
1.3 Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen	300.750,00€	300.750,00€	300.750,00€
1.3.1 Laufende Zuwendungen	300.750,00€	300.750,00€	300.750,00€
1.3.1.01.02.001 Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen	299.750,00€	299.750,00€	299.750,00€
1.3.1.02.01.001 Laufende Zuwendungen der Haushalte	1.000,00€	1.000,00€	1.000,00€
1.3.2 Investitionsbeiträge	0,00€	0,00€	0,00€

Die voraussichtlichen Erträge für das Jahr 2023 sind im Bericht zum Budget ausführlich dargestellt und belaufen sich 415.790,00 Euro.

Der ordentliche Beitrag des Bereichs beträgt 299.750,00 Euro.

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

AUFWENDUNGEN

BESCHREIBUNG	2023	2024	2025
2 Negative Gebarungsbestandteile	415.790,00€	415.790,00€	415.790,00€
2.1 Betriebliche Aufwendungen	415.290,00€	415.290,00€	415.790,00€
2.1.1 Ankauf von Roh- und /oder Verbrauchsgütern	300.690,00€	300.690,00€	300.690,00€
2.1.2 Dienstleistungen	96.500,00€	96.500,00€	96.500,00€
2.1.3 Verwendung von Gütern Dritter	12.000,00€	12.000,00€	12.000,00€
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	0,00€	0,00€	0,00€
2.4.3 Sonstige Rückstellungen	0,00€	0,00€	0,00€
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 2023 sind im Bericht zum Budget ausführlich dargestellt und belaufen sich auf 415.790,00 Euro.

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

Für das Finanzjahr 2023 wird die Berufsschule inzwischen kein Investitionsbeitrag beantragen.

Obiges vorausgeschickt und da keine Einwände vorzubringen sind, wird **ein positives Gutachten zur Genehmigung des dreijährigen Budget 2023 - 2025** abgegeben.

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

Die Beauftragten

Tatiana Pisano

Amt für Finanzaufsicht

Adelheid Weiss

Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen

