

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2018

Nr. 1 vom 24.05.2019

Der Beauftragten für die buchhalterische Kontrolle der Landesberufsschulen
Dekret des Landesrates für Finanzen Nr. 6101/2017

**Landesberufsschule Schlanders
Protzenweg 8A
39028 Schlanders**

Die Landesberufsschule Schlanders – Buchungskreis S10 - hat die Abschlussbilanz 2018 mit folgenden Anlagen auf telematischem Wege übermittelt:

- Bilanz, abgefasst gemäß Artikel 2424 des Zivilgesetzbuches
- Gewinn- und Verlustrechnung, abgefasst gemäß Artikel 2425 des Zivilgesetzbuches
- Anhang mit Finanzbericht
- Lagebericht gemäß Artikel 17, Absatz 4 des gesetzvertretenden Dekrets Nr. 118 vom 23.06.2011
- Anlage 15 des GVD Nr. 118/2011
- Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters.

Die oben angeführten Dokumente sind am 24.05.2019 für die Erstellung des Prüfberichts gemäß Artikel 34 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz überprüft worden.

Folgendes wird vorausgeschickt:

Artikel 1 bis des Landesgesetzes Nr. 40 vom 12. November 1992, in geltender Fassung, hat den Schulen ab 1. Jänner 2017 Rechtspersönlichkeit des öffentlichen Rechts zuerkannt. Sie besitzen Autonomie in den Bereichen Verwaltung, Finanzen und Vermögen.

Die Bestimmungen betreffend die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schule sind im Dekret des Landeshauptmanns Nr. 38 vom 13. Oktober 2017 vorgesehen.

Die Schulen halten sich in ihrer Buchhaltung an die allgemeinen Buchhaltungsgrundsätze, die im Anhang 1 „Allgemeine Grundsätze oder Vorgaben“, in Artikel 17 sowie im Anhang 4/1 Punkt 4.3 des gesetzvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, angeführt sind, sowie an die im Zivilgesetzbuch festgelegten Grundsätze.

Dem Jahresabschluss 2018, verfasst gemäß den Artikeln 2424, 2425 und 2427 des Zivilgesetzbuches und bestehend aus der Vermögenssituation und Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang mit Finanzbericht, ist der von der Schulführungskraft Frau Virginia Tanzer verfasste Lagebericht beigelegt, in dem der Verwaltungsablauf der Schule und die erzielten Ergebnisse erläutert werden.

Dem Jahresabschluss ist auch die Übersicht der Neuklassifizierung, welche die im Jahresabschluss enthaltenen Daten, in Bezug auf die Bestimmung der Kostenpositionen für Aufgabenbereiche, Programme, Cofog und Siop, gemäß dem Schema des Anhang 15 des DLGS 118/2011, beigelegt.

Die Übersicht weist die Summe der Produktionskosten von 544.107,84 € auf, die sich aus dem Jahresabschluss ergeben und aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 59.433,41 € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 484.674,43 € sind.

Der Kontenplan, der aus der Liste der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz besteht, ist so definiert, dass er die einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht und die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsbelege darstellt. Die Schule verwendet den Kontenplan wie in den Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, vorgesehen.

Die zusammenfassenden Daten des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 sind nachfolgend dargestellt:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio 2018 Vermögensrechnung/Stato patrimoniale					
AKTIV/ATTIVO	%	Wert/ Valore	PASSIV/PASSIVO	%	Wert/ Valore
Anlagevermögen Attivo immobilizzato	17,95%	68.282,29	Vorgetragene Überschüsse Avanzi portati a nuovo	36,11%	137.339,73
Umlaufvermögen Attivo circolante	82,05%	312.029,89	Verbindlichkeiten Debiti	1,70%	6.472,49
Vorräte Rimanenze	26,52%	100.846,97	Passive Rechnungsabgrenzungen Risconti passivi	59,39%	225.855,57
Forderungen Crediti	26,92%	102.395,45	Summe der Passiva Totale passività	97,20%	369.667,79
Liquide Mittel/ Liquidità immediate	28,60%	108.787,47	Geschäftsergebnis Risultato d'esercizio	2,80%	10.644,39
GESAMT/TOTALE	100%	380.312,18	GESAMT/TOTALE	100%	380.312,18

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn- und Verlustrechnung - Conto economico			
		31.12.2017	31.12.2018
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	664.467,43	558.271,67
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	534.413,94	545.043,26
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	317,27	246,57
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	129.736,22	12.981,84
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	3.032,83	2.337,45
A- (B + C) - D	Geschäftsergebnis / Risultato d'esercizio	126.703,39	10.644,39

Das Kontrollorgan hat die Unterlagen, bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang mit Finanzbericht, der Anlage 15 und dem von der Schulführungskraft Frau Virginia Tanzer verfassten Lagebericht, in dem die Betriebsereignisse im Jahr 2018 und die Nutzung der verfügbaren Ressourcen für das Jahr 2018 dargestellt sind, überprüft und kommt zu folgenden Ergebnissen:

in Bezug auf die Grundsätze für die Erstellung der Bilanz gemäß Artikel 2423-bis des Zivilgesetzbuches wird Folgendes festgehalten:

- die Bewertung der Positionen ist mit Achtsamkeit und unter Berücksichtigung der Kontinuität durchgeführt worden;
- die Erträge und Aufwendungen sind unter Beachtung des Grundsatzes der Periodenabgrenzung, unabhängig vom Zeitpunkt der Erhebung oder der Zahlung ermittelt worden;
- die Erträge und Aufwendungen sind in die Gewinn- und Verlustrechnung, wie vom Artikel 2425-bis des Zivilgesetzbuchs vorgesehen, eingetragen worden;
- der Kontenplan, bestehend aus der Liste der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz, ist so definiert, dass er die einheitliche Erfassung der Gebärungsvorfälle ermöglicht und die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsbelege darstellt.
- Die Schule verwendet den in den Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, genannten Kontenplan.

Dies vorausgeschickt befasst sich das Kontrollorgan mit der Analyse der wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

• Anlagevermögen:

In folgender Tabelle werden die Investitionen des Geschäftsjahres detailliert angeführt unter Angabe des hierfür beanspruchten Beitrages aus den Vorjahren und aus dem Berichtsjahr.

Anlagenr.	Beschreibung	Anschaffungswert	verwendete Investitionsbeiträge der Vorjahre	verwendete Investitionsbeiträge des Berichtsjahres
1100000229	Erweiterung Büro	6.002		6.002
3100000029	Elektorrührwerk	839	839	
3100000027	Bodenputzmaschine	5.112		5.112
3100000028	Kehrmaschine mit Batterie Hako	5.734		5.734
3100000029	Bodenputzmaschine	5.112		5.112
3100000031	Bodenputzmaschine Sabrina	822		822
3200000001	Erweiterung Absauganlage	3.355		3.355
3200000002	Stemmboden in der Turnhalle	1.623		1.623
3200000003	System Schlüsselanlage	11.383		11.383
2600000460	Außerordentl. Instandhalt. Gasschweißanlage	22.718		22.718
2100000199	PC Fujitsu	4.621	4.621	
1700000005	Plotter für die Maler	4.568		4.568

Der erhaltene und im Laufe des Geschäftsjahres nicht verwendete Investitionsbeitrag wird in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten angeführt.

- **Umlaufvermögen:**

Vorräte

Es werden Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen im Wert von 100.846,97 € ausgewiesen. Es handelt sich um Metall-, Elektro-, Maler-, Holz- und Reinigungsmaterialien.

Forderungen

Forderungen werden im Berichtsjahr zum Nominalwert ausgewiesen und sind unter Berücksichtigung ihrer Periodenzugehörigkeit in Höhe von 102.309,85 € bewertet die sich ausschließlich auf Guthaben vom Verkauf von Dienstleistungen.

Flüssige Mittel

Die Verfügbarkeit von flüssigen Mitteln (108.787,47 €) besteht vorwiegend aus Einlagen im Schatzamt (108.753,47€) und aus Stempelmarken (34€); die Salden sind mittels Überprüfung des Kassenstands zum 31.12.2017 vom Bankinstitut Südtiroler Sparkasse AG bestätigt worden und vom Schatzmeister und der Schulführungskraft gegengezeichnet worden.

Aus der Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters sind folgende Kassenbewegungen ersichtlich:

Kassenstand zum 01/01/2018	124.720,10 €
Einhebungen	551.187,45 €
Zahlungen	567.154,08 €
Kassenstand zum 31/12/2018	108.753,47 €

- **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten:**

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten folgen dem Grundsatz der Kompetenz der Aufwendungen und Erträge.

Es ergeben sich keine aktiven Rechnungsabgrenzungen.

Nettovermögen:

Das Nettovermögen von 147.984,12 € setzt sich wie folgt zusammen:

- aus dem Überschuss des Vorjahres von 137.339,73 €
- aus dem Gewinn des Jahres 2018 von 10.644,39 €

Der Überschuss des Vorjahres kann ausschließlich zur Deckung zukünftiger Verluste verwendet werden.

- **Verbindlichkeiten:**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, betragen 6.472,49 € und setzen sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten für eingehende Rechnungen in Höhe von 1.681,06 €;
- Steuerverbindlichkeiten von 4.266,13 € (Staatliche Rückbehalte 896,08 € und 3.370,05 € MwSt-Split)
- Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen und Einrichtungen der sozialen Sicherheit in Höhe von 515,30 €
- Andere sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 10,00 €

- **Passive Rechnungsabgrenzungen:**

In dieser Position sind sonstige passive Rechnungsabgrenzungen für Bücherscheck (27.840,97 €), Leihbücher (14.712,23 €), Km Geld (1.819,20 €), Schülerbeiträge (9.437,79 €), Investitionsbeiträge für die Deckung der Abschreibung (68.282,29 €) und Investitionsbeiträge (103.763,09 €) für einen Gesamtbetrag von 225.855,57 € enthalten, die auf das nächste Jahr übertragen werden.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die **Erträge** (457.424,70 €) stammen aus den laufenden Zuwendungen der Provinz (342.570,57 €), aus den Zuwendungen der Haushalte (15.637,84 €), aus Einnahmen aus dem Verkauf von Fortbildungs- und Schulungsdiensten (91.869,66 €), Einnahmen aus Steuern (14,00 €), Quote des Jahresbeitrages an Investitionen zur Deckung der Abschreibungskosten seitens autonome Provinz (3.606,75 €), Einnahmen aus Verkauf von Maschinen (3.520,00 €), sonstige n.a.b. Einnahmen (205,88 €).
- Der Betrag der **Aufwendungen** (444.196,29 €) setzt sich aus: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (168.599,41 €), Aufwendungen für Dienstleistungen (206.161,22 €), Aufwendungen für die Nutzung von Gütern Dritter (42.999,31 €), Aufwendungen für das Personal (4.071,18 €), Abschreibung und Abwertung des Sachanlagevermögens (3.606,75 €) Veränderungen der Vorräte an Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen sowie Waren (1.969,95 €) Aufwendungen für Zuwendungen und Beiträge (7.529,03 €) und sonstige verschiedene Verwaltungsaufwendungen (9.259,44 €) zusammen.
- **Der Jahresgewinn beträgt 10.644,39 Euro**

Verwendung des Gewinns: das Kontrollorgan nimmt den Gewinnverwendungsvorschlag zur Kenntnis, da er nur zur Deckung künftiger Verluste verwendet werden kann.
Die Schule kann keine Gewinne verteilen.

Dies vorausgeschickt wird folgendes bestätigt:

- Es wurden keine mehrjährigen Aufwendungen aktiviert;
- Aufgrund der Stichproben kann die Einhaltung des Grundsatzes der Kompetenz bestätigt werden.
- Die Steuer- und Sozialversicherungsvorschriften wurden eingehalten.
- Die Vorschriften im Bereich der Harmonisierung der Buchhaltung wurden eingehalten: die Ergebnisse des Finanzberichts stimmen mit dem Kassenabschluss überein.
- Das endgültige Budget für 2018 wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan

- Nach Einsichtnahme in dem von der Schule vorgelegten Jahresabschluss für 2018;
- Nach Prüfung des Anhangs mit Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Abschlusses und des Finanzberichts;
- Nach Einsichtnahme in den Tätigkeitsbericht der Schulführungskraft;
- Nach Einsichtnahme in Anlage 15 Cofog
- Nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung und in die vom Bankinstitut bestätigte Kassensituation;

gibt ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2018.

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Pisano Tatiana
Amt für Finanzaufsicht



Pattis Cristina
Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen

