KONTROLLORGAN Nr. 10

SCHULDIREKTION: Deutschsprachige Fachoberschule für Tourismus und Biotechnologie mit Landesschwerpunkt Ernährung

Protokoll Nr. 1 vom 22. April 2024

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2023

Die Schule hat am 5. April 2024 den Jahresabschluss 2023 telematisch übermittelt. Dieser besteht aus:

- Bilanz, erstellt gemäß dem gesetzesvertretenden Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118;
- Gewinn- und Verlustrechnung, erstellt gemäß dem gesetzesvertretenden Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118;
- Anhang;
- Lagebericht bzw. Begleitbericht;
- Saldenliste;
- Rechnungslegung des Bankinstitutes der Kassabewegungen.

Die oben genannten Unterlagen wurden am 11. April 2024 überprüft, um das Gutachten gemäß Artikel 34 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen (erlassen mit DLH Nr. 38/2017) zu verfassen. Die Mitglieder des Kontrollorgans haben sich von 11.30 bis 13 Uhr in telematischer Form im Rahmen einer Teams-Sitzung zusammengefunden und die Unterlagen gesichtet und überprüft.

Am 16. April 2024 hat die Schule die Unterlagen erneut übermittelt, die in einigen Punkten angepasst und ergänzt wurden. Schließlich haben sich die Mitglieder des Kontrollorgans am 22. April 2024 von 13.30 bis 14.00 Uhr in telematischer Form zusammengefunden und das Gutachten fertiggestellt.

Folgendes wird vorausgeschickt:

- Die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen sind mit Dekret des Landeshauptmanns vom 13. Oktober 2017, Nr. 38, Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz Bozen, geregelt.
- Die Verordnung sieht vor, dass sich die Schulen in ihrer Buchhaltung an die allgemeinen Buchhaltungsgrundsätze, die im Anhang 1 „Allgemeine Grundsätze oder Vorgaben“, im Artikel 17 sowie im Anhang 4/1 Punkt 4.3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, angeführt sind, sowie an die im Zivilgesetzbuch festgelegten Grundsätze, halten.
- Der Jahresabschluss besteht aus der Gewinn- und Verlustrechnung, der Bilanz und dem Anhang.

- Der Kontenplan besteht aus Erfolgs- und Vermögenskonten und ist so festgelegt, dass eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht wird und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar. Die Schule übernimmt den Kontenplan laut Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Die zusammengefassten Angaben des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 sind folgende:

Gewinn- und Verlustrechnung	**2023**	2022	2021
(A) POSITIVE GEBARUNGSANTEILE	**396.142,67 €**	307.247,04 €	186.737,57 €
(B) NEGATIVE GEBARUNGSANTEILE	**405.340,14 €**	307.692,19 €	185.683,92 €
(C) FINANZERTRÄGE UND FINANZAUFWENDUNGEN	**9.462,72 €**	480,85 €	0,00 €
(D) AKTIVE WERTBERICHTIGUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €
(E) AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €

Bilanz	**2023**	2022	2021
(A) GESAMTKREDIT VON BETEILIGUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €
(B) ANLAGEWERTE	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €
(C) UMLAUFVERMÖGEN	**499.177,99 €**	287.396,32 €	311.895,84 €
(D) RECHNUNGSABGRENZUNGEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €
(A) NETTOVERMÖGEN	**1.584,54 €**	1.499,13 €	1.499,13 €
(B) FONDS FÜR RISIKEN UND LASTEN	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €
(C) ABFERTIGUNG	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €
(D) VERBINDLICHKEITEN	**16.707,28 €**	3.588,39 €	9.946,77 €
(E) RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND INVESTITIONSBEITRÄGE	**480.886,17 €**	282.308,80 €	302.292,94 €

Das Kontrollorgan hat die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, den Anhang und den Lagebericht, der von der Schulführungskraft im Einvernehmen mit dem/der Verwaltungsverantwortlichen verfasst wurde, geprüft. Der Lagebericht enthält die Angaben zum Verwaltungsablauf des Jahres 2023 und die Verwendung der im Jahr 2023 zur Verfügung gestellten Finanzmittel, im Einklang mit der geltenden Gesetzgebung über die Aufgaben der Schulen. Das Kontrollorgan ist zu folgenden Schlussfolgerungen gelangt:

In Bezug auf die Grundsätze des Artikels 2423-bis des ZGB zur Erstellung des Jahresabschlusses, wird angemerkt, dass:

- die Bewertung der Posten ist mit Vorsicht und hinsichtlich der betrieblichen Reihenfolge vorgenommen worden;
- die Aufwände und Erträge sind unabhängig vom Zeitpunkt der Einhebung oder Zahlung gemäß dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung gebucht worden;
- die Erträge und die Aufwände sind unter Beachtung der Vorgaben des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in die Gewinn- und Verlustrechnung eingeschrieben worden;
- der Kontenplan beinhaltet die Liste der Erfolgs- und Vermögenskonten und ermöglicht somit eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar;
- die Schule verwendet den Kontenplan gemäß Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Dies alles vorausgeschickt, untersucht das Kontrollorgan die wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

- **ANLAGEWERTE**

Am Ende des Rechnungsjahres verfügt die Schule über die Güter, die von der Provinz übertragen wurden und die zu ihrem Inventarwert vollständig abgeschrieben worden sind. Wie aus dem Anhang hervorgeht, ist der Wert der Güter, welche im Jahr 2023 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden.

Siehe Auszug aus dem Anhang zur Jahresabschlussrechnung 2023:

Konten Investitionsgüter	Beschreibung	Ankauf Investitionsgüter 2023	Investitonsbeiträge 2023	Wert der Investitionsgüter am 31.12.2023
	WISSENSCHAFTLICHE AUSRÜSTUNGEN	16.138,26	16.138,26	0
	N.A.B. AUSRÜSTUNGEN	3.728,32	3.728,32	0
	N.A.B. HARDWARE	172.977,70	172.977,70	0
	Gesamt	**192.844,28**	**192.844,28**	0

Wie aus dem Lagebericht hervorgeht, handelt es sich bei diesen Investitionen um:
- wissenschaftliche Ausrüstungen und Geräte
- n.a.b. Ausrüstungen
- n.a.b. Hardware, die im Rahmen der PNRR-Maßnahmen 1 Next Generation Classroom und 2 Next Generation Lab angekauft wurden (Notebooks, Tablet, Digitale Tafeln).

- **UMLAUFVERMÖGEN**

Forderungen:
Die Forderungen belaufen sich auf **158.701,34 Euro**. Es wurden Forderungen
- aufgrund laufender Zuwendungen von Ministerien in Höhe von 32.928,84 Euro für das PNRR-Projekt „Schule 4.0“ – Maßnahme 2 „Next generation Labs“
- aus Investitionsbeiträgen von Ministerien in Höhe von 125.772,50 Euro für das PNRR-Projekt „Schule 4.0“ – Maßnahme 1 Next Generation Classroom und Maßnahme 2 Next Generation Labs

ausgewiesen.

Flüssige Mittel:

Die flüssigen Mittel sind nur jene, die bei der Bank hinterlegt sind; der Kassastand ist am Ende des Jahres durch die Kassenprüfung zum 31.12.2023 des Schatzmeisters bestätigt worden.

Die aus der Rechnungslegung des Schatzmeisters hervorgehenden Bewegungen sind folgende:

	2023
Kassastand zum 01.01.	**287.396,32 Euro**
Einhebungen	**640.325,70 Euro**
Zahlungen	**587.245,37 Euro**
Kassastand zum 31.12.	**340.476,65 Euro**

Im Lagebericht wird die Höhe des Kassastandes erläutert. Dieser ergibt sich vor allem aufgrund von passiven Überträgen bezogen auf anstehende Umbauarbeiten, Anschaffungen und Reparaturen.

- **AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN**

Die Vorauszahlungen und Rückstände (Abgrenzungen) folgen dem Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwendungen und der Erträge.

Der Posten der aktiven Rechnungsabgrenzungen (Rückstände) beträgt **0,00 Euro** (Antizipative Aktiva).

Der Posten der Vorauszahlungen beträgt **0,00 Euro**.

- **NETTOVERMÖGEN**

Das Nettovermögen beträgt **1.984,54 Euro.**

- **VERBINDLICHKEITEN**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, belaufen sich auf **16.707,28 Euro**. Hierbei sind die Rechnungen bereits im Jahr 2023 eingegangen und gebucht worden, während die Zahlung 2024 erfolgt. Es handelt sich um:

- Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten: 8.601,39 €: Es handelt sich gemäß Kontoauszug (1.2.4.2.01.01.01.001) um Papier, Schreibwaren und Druckwerke, Ordentliche Wartung und Reparaturen, Sonstige Verbrauchsgüter und die Mehrwertsteuer vom Monat Dezember 2023. Diese Rechnungen sind in den letzten Tagen des Jahres eingegangen.

- Eingehende Rechnungen: 8.105,89 €. Es handelt sich um Lebensmittel von Dezember 2023 und eine eingehende Rechnung für die Müllversorgung August-Dezember 2023.

- **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN**

In diesem Posten sind die Verbindlichkeitsabgrenzungen (Rückstände) in Höhe von **0,00 Euro**

im Jahr 2023 erfasst (Antizipative Passiva). Es geht um Rechnungen, welche im Jahr 2024 eingehen werden, aber Leistungen des Jahres 2023 betreffen.

Es werden ebenfalls passive Rechnungsabgrenzungsposten (Vorauszahlungen) für das Geschäftsjahr 2023 in Höhe von Euro **396.379,58 Euro** erfasst (Transitorische Passiva). Es geht um Einnahmen, welche die Schule erhalten hat, aber noch keine entsprechenden Ausgaben getätigt wurden. Über dieses Konto werden zugewiesene zweckgebundene Mittel oder sonstige Erträge abgegrenzt:

• Restbetrag Zuweisung Schul- und Leihbücher (Zweckgebundener Betrag)	60.709,65
• Restbetrag Audit 2023 Zweckgebundener Betrag	3.153,07
• Passiver Übertrag der ordentlichen Zuweisung aufgrund verspäteter Mitteilung der Zuweisung nicht zweckgebundener Betrag, wurde erst verspätet am 07.12.2023 mitgeteilt, daher war eine Planung nicht möglich.	15.981,74
• Passiver Übertrag PNRR 4.0 Labs (Rechnung Campus Store); Zweckgebundener Betrag	2.188,00
• Passiver Übertrag für geplante Projekte und schulbegleitende Veranstaltungen Zweckgebundener Betrag	29.885,72
• Passiver Übertrag Zuweisung Erasmus+ 2023-1-IT02-KA121 (Zweckgebundener Betrag)	40.969,60
• Passiver Übertrag Zuweisung Erasmus+ 2023-1-IT01-KA122 (Zweckgebundener Betrag)	35.057,60
• Restbetrag Erasmus 2022 Zweckgebundener Betrag	4.202,37
• Restbetrag Entrepreneurship 2023 Zweckgebundener Betrag	176,83
• Passiver Übertrag Zuweisung Funktionsdiagnosen (Zweckgebundener Betrag)	855,00
• Passiver Übertrag Preis Ideenwettbewerb Imagine the future Klassen 5TS1+5TS2+5TS3	2.100,00
• Passiver Übertrag für geplante Umbauarbeiten und Ankäufe für Labore	201.100,00

In den transitorischen passiven Rechnungsabgrenzungen sind auch die zweckbestimmten Zuweisungen enthalten.

Es werden **84.506,59 Euro** als **zweckgebundene Investitionsbeiträge** abgegrenzt.
Gemäß Lagebericht handelt es sich um:

- Passiver Aufschub PNRR Labs (Amonn Office GmbH – 43.869,98 €)
- Passiver Aufschub PNRR Labs (Campus Store – 40.636,61 €)

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die positiven Gebarungsbestandteile betragen **389.482,86 Euro** und bestehen hauptsächlich aus:

Laufende Zuwendungen der Provinz für	**162.754,62 €**
Laufende Zuwendungen der Haushalte für	**174.488,82 €**
Laufende Zuwendungen von der Europäischen Union	**8.404,61 €**

- Die negativen Gebarungsbestandteile betragen **398.280,33 Euro** und bestehen hauptsächlich aus den Aufwänden für den Ankauf von Papier, Schreibwaren und Druckwerken (Schulbücher und Bibliotheksbücher), für verschiedene Verbrauchsgüter und -materialien,

Reinigungsmaterialien und die Organisation von Veranstaltungen und Tagungen (Lehrfahrten), Ausbildung und Schulung, ordentliche Wartung und Reparaturen von unbeweglichen Gütern, Müllentsorgungsgebühr wie aus dem Lagebericht zur Jahresabschlussrechnung 2023 detailliert hervorgeht.

- Die **Erträge im Finanzierungsbereich** belaufen sich auf **9.462,72 Euro**. Es handelt sich um Aktivzinsen des Bankinstituts.

- Der Jahresabschluss schließt mit einem **GEWINN** von **85,41 Euro** ab.

Nach dieser Datenauswertung wird Folgendes bestätigt:

soweit geprüft,

- ist der Grundsatz der wirtschaftlichen Kompetenz eingehalten worden;
- wurden die in den Steuer- und Sozialversicherungsvorschriften vorgesehenen periodischen und jährlichen Verpflichtungen befolgt;
- wurden die Anforderungen über die Harmonisierung der Buchhaltung erfüllt;
- wurde das endgültige **Budget 2023** eingehalten.

Das Kontrollorgan gibt

- nach Einsichtnahme in den **Jahresabschluss 2023** der Schule;
- nach Überprüfung des Anhangs, der die Posten des Abschlusses erläutert;
- nach Einsichtnahme in den Lagebericht der Schulführungskraft;
- nach Prüfung des Kassenbestandes erstellt vom Bankinstitut;

ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2023.

Bozen, den 22. April 2024

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Stephan Tschigg Günter Sölva

(mit digitaler Unterschrift unterzeichnet)